



Tlf: 46 37 30 33
roskilde@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Ringstedvej 18
DK-4000 Roskilde
CVR-nr. 20 22 26 70

RINGSTED KOMMUNE
Revisionsberetning nr. 33
VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2019
Side 732 - 773

| | | |
|----------|---|------------|
| 1 | KONKLUSION PÅ REVISIONEN AF KOMMUNENS ÅRSREGNSKAB FOR 2019 | 732 |
| 1.1 | INDLEDNING | 732 |
| 1.2 | REVISIONSPÅTEGNING - KONKLUSION PÅ DEN UDFØRTE REVISION | 732 |
| 1.3 | REVISIONSBEMÆRKNINGER | 736 |
| 1.3.1 | Generelt | 736 |
| 1.3.2 | Revisionsbemærkninger til årsregnskabet for 2019 | 736 |
| 1.3.3 | Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger | 736 |
| 2 | VURDERING AF KOMMUNENS ØKONOMI | 736 |
| 3 | REVISIONSMETODIK OG -STRATEGI | 737 |
| 3.1 | VÆSENTLIGHEDSNIVEAU | 737 |
| 3.2 | IKKE-KORRIGEREDE FORHOLD | 738 |
| 3.3 | DRØFTELSE MED LEDELSEN OM BESVIGELSER | 738 |
| 3.4 | DEN LØBENDE REVISION | 738 |
| 4 | REGNSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER | 739 |
| 4.1 | KASSE- OG REGNSKABSREGULATIVET/PRINCIPPER FOR ØKONOMISTYRING | 739 |
| 4.2 | BILAGSBEHANDLING, FUNKTIONSADSKILLELSE OG INTERNE KONTROLLER | 739 |
| 4.3 | BEHOLDNINGSEFTERSYN OG GENNEMGANG AF UDVALGTE BALANCEPOSTER | 740 |
| 4.4 | DECENTRALT BESØG | 741 |
| 5 | LØN- OG PERSONALEOMRÅDET | 741 |
| 5.1 | FORRETNINGSGANGE OG SAGSREVISION | 741 |
| 5.2 | VEDERLAG MV. TIL POLITIKERE | 742 |
| 6 | JURIDISK-KRITISK REVISION OG LOVPLIGTIG FORVALTNINGSREVISION, JF. STANDARD FOR OFFENTLIG REVISION (SOR 6 OG 7) | 742 |
| 6.1 | KONKLUSION | 744 |
| 6.2 | OPFØLGNING PÅ FORVALTNINGSREVISIONEN FOR REGNSKABSÅR 2018 | 744 |
| 7 | REVISION AF KOMMUNENS INTERNE IT-KONTROLLER | 745 |
| 7.1 | FORESPØRGSLE VEDRØRENDE DATABESKYTTELSESLOVGIVNINGEN | 746 |
| 8 | REVISION AF ÅRSREGNSKABET | 746 |
| 8.1 | ÅRSREGNSKABETS OPBYGNING OG INDHOLD | 746 |
| 8.2 | FORRETNINGSGANGE FOR REGNSKABSAFLÆGGELSEN | 746 |
| 8.3 | BUDGET- OG BEVILLINGSKONTROL | 747 |
| 8.4 | TILSKUD, UDLIGNING OG SKATTER | 747 |
| 8.5 | REFUSION AF KØBSMOMS | 747 |
| 8.6 | LØNNINGER OG VEDERLAG | 748 |
| 8.7 | KOMMUNAL MEDFINANSIERING AF DE REGIONALE SUNDHEDSOPGAVER | 748 |
| 8.8 | ANLÆGSVIRKSOMHED | 748 |
| 8.9 | INDBERETNING TIL FORSYNINGSSEKRETARIATET MV. | 749 |
| 8.10 | BALANCEN | 749 |

| | | |
|---|---|------------|
| 8.10.1 | Generelt | 749 |
| 8.10.2 | Materielle anlægsaktiver | 750 |
| 8.10.3 | Finansielle anlægsaktiver | 750 |
| 8.10.4 | Omsætningsaktiver | 750 |
| 8.10.5 | Hensatte forpligtelser | 751 |
| 8.10.6 | Gæld | 751 |
| 8.11 | EVENTUALPOSTER | 751 |
| 8.12 | LÅNOPTAGELSE | 751 |
| 9 | REVISION AF DE SOCIALE REGNSKABER - OMRÅDER MED STATSREFUSION | 752 |
| 9.1 | REVISIONSERKLÆRING VEDRØRENDE DE SOCIALE IT-SYSTEMER | 752 |
| 9.2 | LØBENDE REVISION | 752 |
| 9.2.1 | Generelt | 752 |
| 9.2.2 | Revisionens omfang og udførelse | 753 |
| 9.2.3 | Forretningsgange mv. | 753 |
| 9.2.4 | Personsager | 754 |
| 9.3 | AFSLUTTENDE REVISION | 755 |
| 9.3.1 | Regnskabsaflæggelse og restafregning af refusion | 755 |
| 9.3.2 | Socialt bedrageri | 755 |
| 10 | AFGIVNE REVISIONSBERETNINGER OG PÅTEGNEDE OPGØRELSE MV. | 756 |
| 10.1 | DIALOG MED POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE | 756 |
| 10.2 | PÅTEGNEDE OPGØRELSE OG ØVRIGE OPGAVER | 756 |
| 11 | LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING | 756 |
| 12 | REVISORS ERKLÆRING | 757 |
| BILAG 1, BESKÆFTIGELSESMINISTERIET | | 758 |
| 1 | TVÆRMINISTERIEL OVERSIGT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2019 | 758 |
| 1.1 | INDLEDNING | 761 |
| 1.2 | OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSE FOR 2018 OG EVT. TIDLIGERE | 761 |
| 1.3 | Opfølgning på fokusrevision for 2018 | 761 |
| 1.4 | PERSONSAGSGENNEMGANG | 761 |
| 1.4.1 | Kontanthjælp og uddannelseshjælp | 761 |
| 1.4.2 | Driftsudgifter og mentorstøtte, hvor refusion ydes under et rådighedsbeløb | 761 |
| 1.4.3 | Fleksjob/Flekslønstilskud | 762 |
| 1.4.4 | Sygedagpenge | 762 |
| 1.4.5 | Jobafklaring | 763 |
| 1.5 | FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG | 763 |
| BILAG 2, SOCIAL- OG INDENRIGSMINISTERIET | | 764 |

| | | |
|----------|---|------------|
| 2 | TVÆRMINISTERIEL OVERSIGT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2019 | 764 |
| 2.1 | INDLEDNING | 766 |
| 2.2 | OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER VEDRØRENDE 2018 OG TIDLIGERE ÅR | 766 |
| 2.3 | PERSONSAGSGENNEMGANG | 766 |
| 2.3.1 | Tabt arbejdsfortjeneste | 766 |
| 2.3.2 | Merudgifter til voksne | 767 |
| 2.4 | FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG | 767 |
| | BILAG 3, UDLÆNDINGE- OG INTEGRATIONSMINISTERIET | 769 |
| 3 | TVÆRMINISTERIEL OVERSIGT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2019 | 769 |
| 3.1 | INDLEDNING | 771 |
| 3.2 | OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER FOR 2018 OG EVT. TIDLIGERE | 771 |
| 3.3 | PERSONSAGSGENNEMGANG | 771 |
| 3.4 | FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG | 771 |
| | BILAG 4, OMRÅDER MED SÆRLIGE RAPPORTERINGSKRAV | 772 |
| | BILAG 5, PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER | 773 |

Til Byrådet i Ringsted Kommune

1 KONKLUSION PÅ REVISIONEN AF KOMMUNENS ÅRSREGNSKAB FOR 2019

1.1 INDLEDNING

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab har den 18. juni 2020 afsluttet revisionen af Ringsted Kommunes regnskab for året 2019.

I henhold til Lov om kommunernes styrelse og revisionsregulativet for Ringsted Kommune afgives hermed revisionsberetning om den udførte revision af årsregnskabet.

Revisionen har omfattet siderne 19-22 og 25-125 i Årsregnskab 2019.

Hovedtallene udviser (mio. kr.):

| | Oprindeligt budget | Regnskab |
|---|--------------------|--------------------|
| Regnskabsopgørelse (udgiftsbaseret) | | |
| Resultat af ordinær driftsvirksomhed | 36,9 | 109,2 |
| Resultat af det skattefinansierede område | -118,8 | 6,8 |
| Resultat af forsyningsvirksomhederne | -0,8 | 3,7 |
| Balance | Ultimo 2018 | Ultimo 2019 |
| Aktiver | 3.093,1 | 3.251,7 |
| Egenkapital | -2.170,9 | -2.134,6 |

Positive tal = overskud/tilgodehavender

Negative tal = underskud/gæld

Egenkapital = positiv egenkapital angives, jf. årsregnskab, med "-"

1.2 REVISIONSPÅTEGNING - KONKLUSION PÅ DEN UDFØRTE REVISION

Vi har ved revisionen ikke konstateret forhold af en sådan væsentlighed eller karakter, at det kommer til udtryk i revisionspåtegningen på årsregnskabet, som vi har forsynet med følgende påtegning:

"DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til byrådet i Ringsted Kommune

REVISIONSPÅTEGNING PÅ ÅRSREGNSKABET

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Ringsted Kommune for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019, jf. siderne 19-22 og 25-125 i årsregnskabet 2019, der omfatter regnskabsopgørelse, balance, obligatoriske oversigter, anvendt regnskabspraksis og noter med følgende hovedtal:

- Resultat af ordinær driftsvirksomhed på 109,2 mio. kr.
- Resultat af det skattefinansierede område på 6,8 mio. kr.
- Aktiver i alt på 3.252 mio. kr.
- Egenkapital i alt på 2.135 mio. kr.

Årsregnskabet udarbejdes efter kravene i bekendtgørelse om kommuners budget og regnskabsvæsen, revision mv.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med bekendtgørelse om kommuners budget og regnskabsvæsen, revision mv.

Vores konklusion er konsistent med vores revisionsberetning til byrådet.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af bestemmelserne i lov om kommunernes styrelse. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af kommunen i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Efter vores bedste overbevisning er der ikke udført forbudte ikke-revisionsydelser som omhandlet i bekendtgørelse om kommunal og regional revision.

Udover den lovpligtige revision, har vi afgivet erklæringer på projektrekskaber, andre erklæringer, der er pålagt kommunen, samt diverse rådgivningsopgaver. Der henvises til revisionsberetningens bilag, for en detaljeret opstilling af opgaver.

Vi blev af byrådet første gang antaget som revisor for Ringsted Kommune den 1. januar 1970 for regnskabsåret 1970 og har varetaget revisionen i en samlet opgaveperiode på 50 år frem til og med regnskabsåret 2019. Vi blev senest antaget efter en udbudsprocedure i 2014.

Centrale forhold ved revisionen

Centrale forhold ved revisionen er de forhold, der efter vores faglige vurdering var mest betydelige ved vores revision af årsregnskabet for regnskabsåret 2019. Disse forhold blev behandlet som led i vores revision af årsregnskabet som helhed og udformningen af vores konklusion herom. Vi afgiver ikke nogen særskilt konklusion om disse forhold.

Sociale udgifter med refusion og består hovedsageligt af overførselsindkomster.

Ud fra vores professionelle vurdering er revisionen af området for de sociale udgifter med statsrefusion det revisionsområde med størst betydning for den finansielle revision, da der er væsentlige udgifter på dette område, som refunderes af Staten. Ringsted Kommune er ansvarlig for tilrettelæggelse af forretningsgange og interne kontroller, som sikrer korrekt sagsbehandling af borgernes rettigheder til sociale ydelser, herunder at der udbetales korrekte ydelser, som kan helt eller delvis refunderes af Staten i henhold til gældende love og regler. Vi fokuserede på området, da reglerne på området er komplekse og kræver, at ledelsen i kommunen fastlægger retningslinjer for forretningsgange og sagsbehandling samt overvåger, at disse bliver fulgt.

Vores behandling i revisionen

Vores væsentligste revisionshandlinger vedrørende revision af sociale udgifter med statsrefusion har været:

- Vi har gennemgået og testet væsentlige forretningsgange og relevante interne kontroller på områder med statsrefusion på det sociale område.
- Vi har gennemført revision af et antal personsager til afdækning af, om der sker en korrekt udbetaling af sociale ydelser med refusion. Vi har udført vores handlinger i henhold til bekendtgørelse nr. 1591 af 15. december 2017 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæg-

gelse og revision på visse områder inden for Børne- og Socialministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Transport-, Bygnings- og Boligministeriets og Undervisningsministeriets ressortområder (revisionsbekendtgørelsen).

- Vi har revideret statsrefusionskemaet for 2019.

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Kommunen har i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision m.v. medtaget det af byrådet godkendte årsbudget for 2019 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2019. Disse sammenligningstal har ikke været underlagt revision.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision mv. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere kommunens evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere kommunen, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, jf. bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision mv., altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, jf. bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision mv., foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af kommunens interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er

væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om kommunens evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at kommunen ikke længere kan fortsætte driften.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Andre Oplysninger end årsregnskabet og revisors erklæring herom

Ledelsen er ansvarlig for Andre Oplysninger. Andre Oplysninger omfatter oplysninger i årsregnskabet side 1-18 og 23-24.

Vores konklusion om årsregnskabet dækker ikke Andre Oplysninger, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om disse.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse Andre Oplysninger og i den forbindelse overveje, om Andre Oplysninger er væsentligt inkonsistente med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation. Hvis vi på grundlag af det udførte arbejde konkluderer, at der er væsentlig fejlinformation i Andre Oplysninger, skal vi rapportere om dette forhold.

Vi har ingenting at rapportere i den forbindelse.

ERKLÆRING I HENHOLD TIL ANDEN LOVGIVNING OG ØVRIG REGULERING

Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

Ledelsen er ansvarlig for, at de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Ledelsen er også ansvarlig for, at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de aktiviteter, der er omfattet af årsregnskabet. Ledelsen har i den forbindelse ansvar for at etablere systemer og processer, der understøtter sparsommelighed, produktivitet og effektivitet.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at gennemføre juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision af udvalgte emner i overensstemmelse med standarderne for offentlig revision. I vores juridisk-kritiske revision efterprøver vi med høj grad af sikkerhed for de udvalgte emner, om de undersøgte dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med de relevante bestemmelser i bevillinger, love og andre forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis. I vores forvaltningsrevision vurderer vi med høj grad af sikkerhed, om de undersøgte systemer, processer eller dispositioner understøtter skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de aktiviteter, der er omfattet af årsregnskabet.

Hvis vi på grundlag af det udførte arbejde konkluderer, at der er anledning til væsentlige kritiske bemærkninger, skal vi rapportere herom i denne udtalelse.

Vi har ingen væsentlige kritiske bemærkninger at rapportere i den forbindelse.”

1.3 REVISIONSBEMÆRKNINGER

1.3.1 Generelt

Revisionsbemærkninger vedrørende revisionen af årsregnskabet for 2019, der skal behandles af byrådet og fremsendes til tilsynsmyndigheden, er anført under afsnit 1.3.2.

Vi har pligt til løbende at vurdere, om der skal skrives en revisionsbemærkning, hvis

- regnskabets poster ikke er i overensstemmelse med byrådet beslutninger
- der er handlet i strid med gældende love og bestemmelser
- lovligheden af en post eller disposition anses for tvivlsom
- der ved gennemgang af de etablerede forretningsgange konstateres væsentlige mangler i kontrolmæssig henseende, idet revisionen samtidig kan fremsætte forslag til udbedring af konstaterede mangler
- foreskrevne forretningsgange i øvrigt ikke er fulgt
- udførelsen af byrådet og udvalgenes beslutninger ikke er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde.

1.3.2 Revisionsbemærkninger til årsregnskabet for 2019

Den udførte revision har ikke givet anledning til bemærkninger.

1.3.3 Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger

Ved den afsluttende revision har vi foretaget opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger samt andre væsentlige forhold omtalt i tidligere revisionsberetninger.

Revisionsberetning nr. 32 (side 697), dateret 7. juni 2019:

It-sikkerhed

Vi har foretaget opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger, som fremgår af revisionsberetning nr. 32. Vi henviser til afsnit 6, Revision af kommunens interne IT-kontroller.

Konklusion

Opfølgningen har ikke givet anledning til bemærkninger. Vi anser således forholdet som afsluttet.

2 VURDERING AF KOMMUNENS ØKONOMI

Vi har foretaget en overordnet analyse af det likvide beredskab samt den økonomiske drift.

Kommunen skal overholde lånebekendtgørelsens bestemmelser, således at kommunens likviditet opgjort efter kassekreditreglen altid skal være positiv. Det betyder, at kommunens gennemsnitlige daglige kassebeholdning, beregnet for de sidste 365 dage, ikke må være negativ.

Ringsted Kommune har ultimo regnskabsåret 2019 en gennemsnitlig kassebeholdning på 304,5 mio. kr., hvilket er et mindre fald i forhold til regnskabsåret 2018, hvor den gennemsnitlige kassebeholdning ultimo regnskabsåret udgjorde 311,4 mio. kr.

Kassekreditreglen er overholdt i regnskabsåret 2019. Efter de foreliggende budgetoplysninger og budgetopfølgninger forventes denne ligeledes overholdt i regnskabsåret 2020.

Kommunens følge af Covid-19, har kommunen besluttet at fremrykke betaling af fakturaer i niveauet 45-50 mio. kr. og fremrykket anlægsudgifter for samlet ca. 4 mio. kr.

Det er vores samlede vurdering, at Ringsted Kommune har en bæredygtig drift, jf. budgetterne, samt at kommunen har et fornuftigt likvidt beredskab. Vi har noteret os, at der samlet set budgetteres med et kassetræk i regnskabsår 2020 samt i budgetoverslagsårene. Kommunen ses ikke at have problemer med going concern.

3 REVISIONSMETODIK OG -STRATEGI

Målet med revisionen af regnskabet er at sætte BDO i stand til at udtrykke en konklusion om, hvorvidt regnskabet i al væsentlighed er udarbejdet i overensstemmelse med Social- og Indenrigsministeriets krav i Budget- og regnskabssystem for kommuner.

Revisionen udføres ved stikprøver med det formål at vurdere og efterprøve, om interne forretningsgange og kontrolsystemer fungerer hensigtsmæssigt og betryggende. Endvidere vurderes og efterprøves det, om kommunens dispositioner vedrørende regnskabsmæssige forhold mv. er i overensstemmelse med byrådet bevillinger og øvrige beslutninger, love og andre forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

I forbindelse med revisionen vurderes, om udførelsen af byrådet og udvalgenes beslutninger samt den øvrige forvaltning af kommunens anliggender er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde.

Revisionen gennemføres med udgangspunkt i en af os udarbejdet revisionsstrategi. Revisionsstrategien skal sikre, at revisionen fokuseres mod de væsentligste og mest risikofyldte administrative områder af betydning for årsregnskabet.

Baseret på vores drøftelser med ledelsen og vores kendskab til kommunens aktiviteter og forhold i øvrigt har vi, i forbindelse med planlægningen og udførelsen af revisionen for 2019, identificeret områder med særlige risici for væsentlige fejl i årsregnskabet.

3.1 VÆSENTLIGHEDSNIVEAU

Ved udarbejdelse af revisionsplanen fastlægger BDO et acceptabelt væsentlighedsniveau for at afdække beløbsmæssig væsentlig fejlinformation. Både beløbets størrelse (kvantitativ) og arten (kvalitativ) af fejlinformation vurderes.

Væsentlighedsniveauet fastlægges for regnskabet som helhed, og væsentlighedsniveauet anvendes både i planlægningsfasen og ved afslutning af revisionen.

I planlægningsfasen har væsentlighedsniveauet betydning for vores bedømmelse af revisionsindsatsen på de enkelte områder. Områder, som beløbsmæssigt er over væsentlighedsbeløbet, skal undergives revision.

Ved afslutningen af revisionen har væsentlighedsbeløbet betydning for, om vi kan afgive erklæring uden forbehold. Knytter en væsentlig fejl sig til en enkelt regnskabspost, kan der blive tale om, at der alene tages forbehold for den konkrete regnskabspost.

Væsentlighedsniveauet er bestemmende for, hvor stor en fejl vi kan acceptere uden at tage forbehold for, om regnskabet er rigtigt.

Med udgangspunkt i Ringsted Kommunes størrelse har vi anvendt et væsentlighedsniveau på 65 mio. kr.

Herudover tager vi hensyn til den operationelle risiko (politiske risiko), så der på områder med særlig bevågenhed vil være et langt lavere væsentlighedsniveau. Det kunne blandt andet være på følgende områder:

- Vederlæggelse af politikere
- Repræsentationsudgifter
- Udbetalinger til enkeltpersoner.

Om revisionens tilrettelæggelse og udførelse samt ledelsens og revisors opgaver og ansvar henvises i øvrigt til vores revisionsaftale pr. 1. januar 2018 (beretning nr. 28).

3.2 IKKE-KORRIGEREDE FORHOLD

I henhold til internationale revisionsstandarder skal vi informere om forhold, som ikke er korrigeret i årsregnskabet.

I forbindelse med regnskabsaflæggelsen for 2019 er der konstateret følgende forhold, som ikke er korrigeret i årsregnskabet, idet ledelsen har vurderet dem værende uvæsentlige både enkeltvis og sammenlagt for årsregnskabet, hvilket vi kan tilslutte os.

Periodisering

Ved gennemgang af posteringsudtræk for posteringer foretaget i januar 2020, er det konstateret, at der er bogført en udgift i regnskabsår 2020, som vedrører regnskabsåret 2019.

Bilaget er på 4.099.575,00 kr. ekskl. moms. Bilaget som er vedrørende anlægsudgift på Sundhedshuset, skulle være bogført i regnskabsår 2019, og modpost skulle være kortfristet gæld på balancen i regnskabsår 2019. Forholdet har ingen effekt på kommunens likviditet, og vurderes samlet set ikke at udgøre en væsentlig fejl i kommunens årsregnskab.

3.3 DRØFTELSE MED LEDELSEN OM BESVIGELSER

Under revisionen har vi forespurgt ledelsen om risikoen for besvigelser. Ledelsen har over for os oplyst, at kommunen efter ledelsens vurdering har et effektivt kontrolmiljø, der afdækker risikoen for, at årsregnskabet kan indeholde væsentlig fejlinformation, herunder fejlinformation som følge af besvigelser.

Ledelsen har endvidere oplyst, at den ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser af formodede besvigelser.

Vi har i forbindelse med vores revision ikke konstateret fejl som følge af besvigelser.

3.4 DEN LØBENDE REVISION

Den løbende revision er i løbet af året gennemført ved besøg i den kommunale forvaltning. Formålet med den løbende revision er dels at udøve en aktuel og vedkommende revision, der giver mulighed for løbende at fremsætte forslag til forbedringer under skyldig hensyntagen til omkostninger og risici, dels at sikre et betryggende og effektivt grundlag for regnskabsaflæggelsen i kommunen.

Ved den løbende revision har vi gennemgået udvalgte væsentlige forretningsgange på forvaltningsområderne.

Vi har lagt vægt på ledelse og styring som indfaldsvinkel til revisionen, og der er således fokuseret på kommunens målsætninger og strategier for området, samt på hvorvidt de tilrettelagte procedurer og det etablerede ledelsestilsyn understøtter disse strategier og målsætninger. Når der er god sammenhæng imellem målsætninger, procedurer og ledelsestilsyn, er der tale om effektiv og hensigtsmæssig forvaltning af området.

4 REGNSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER

4.1 KASSE- OG REGNSKABSREGULATIVET/PRINCIPPER FOR ØKONOMISTYRING

Vi har gennemgået kommunens kasse- og regnskabsregulativ, som senest er blevet opdateret med godkendelse i byrådet den 9. september 2019 og herunder vurderet, om regulativet fortsat beskriver rammen og reglerne for, hvordan kommunens økonomistyring, kasse- og regnskabsvæsen mv. udøves i praksis.

Konklusion

Det er fortsat vores opfattelse, at kommunens kasse- og regnskabsregulativ i fornødent omfang beskriver rammen og reglerne for kommunens kasse- og regnskabsvæsen, herunder niveauet for de interne kontroller og ledelsestilsynet.

I de følgende afsnit har vi efterprøvet, om konkrete og væsentlige dele af principperne for økonomistyring fungerer i praksis.

4.2 BILAGSBEHANDLING, FUNKTIONSADSKILLELSE OG INTERNE KONTROLLER

Vi har valgt at sætte fokus på, om bilagsbehandlingen i kommunen overholder de regler, som er vedtaget i Kasse- og regnskabsregulativet.

Regulativet indeholder følgende grundlæggende regler for den elektroniske bilagsbehandling i kommunen:

- Der er sikret kontoplanafgrænsning, således at alle som hovedregel tildeles rettigheder til bogføring på den del af kontoplanen (dataudsnit), som er nødvendigt for at varetage den funktion, de er ansat til.
- Indkomne leverandørfakturaer kan godkendes af én medarbejder op til en tildelt beløbsgrænse. Ved overskridelse af beløbsgrænsen skal bilaget yderligere godkendes af en medarbejder med rettigheder til en større beløbsgrænse, og som har rettigheder til bogføring i det aktuelle kontoplanafsnit.
- Udgiftsbilag skal som hovedregel altid udbetales til CVR eller CPR-nummer. Hvis dette ikke er muligt, skal Økonomistaben kontaktes omkring oprettelse af et kreditornummer. Ved oprettelse af et kreditornummer skal der forelægges dokumentation for kontonummer. Der foretages 25 % kontrol med oprettelse af fritvalgskreditor.
- Udbetalinger sker i de fleste tilfælde til NemKonto. I nogle tilfælde oprettes en specifik konto til udbetalinger i stedet. Der foretages 100 % kontrol med oprettelse af specifikke konti.
- Der foretages kontrol af medarbejdere, som er tildelt udvidede rettigheder i Økonomisystemet. Disse medarbejdere har mulighed for at foretage ændringer i betalingsstrømmene. Der foretages kontrol af 25 % af fakturaerne.
- For udgiftsbilag udenfor workflow (FB60) foretager den budgetansvarlige kontrol af 10 % af udbetalingerne.

- Der udføres ledelsestilsyn i form af regelmæssige stikprøvekontroller. Kontrollen bør udgøre mellem 2 % og 10 % af den samlede bilagsmængde. Dokumentation for kontrollens udførelse opbevares i institutionen.

Vi har undersøgt, om bilagsbehandlingen følger disse regler, og i det hele taget er tilrettelagt hensigtsmæssig og betryggende.

Der er ikke etableret en fuldstændig funktionsadskillelse mellem disponerende, registrerende og kontrollerende funktioner i kommunen. Dette forhold forøger risikoen for fejl som følge af tilsigtede eller utilsigtede handlinger eller mangler.

Ledelsen har etableret interne kontroller til imødegåelse af disse risici. Blandt andet er der kontrol af pengestrømme, som ikke er omfattet af NemKonto, budgetansvarliges ledelsestilsyn, systemansvarliges kontroller af indberetninger og kontrol med særligt risikofyldte bilag.

På baggrund heraf har vi foretaget stikprøvevis bilagsrevision med fokus på manuelle udgiftsbilag og udvalgte bogføringsenheder.

Konklusion

Revisionen har vist, at kommunens bilagsbehandling generelt er velfungerende, og dermed er tilrettelagt på en hensigtsmæssig og betryggende måde. Dette underbygges af, at vi ikke har fundet bogføringsfejl i de konkrete bilag, som vi har revideret.

4.3 BEHOLDNINGSEFTERSYN OG GENNEMGANG AF UDVALGTE BALANCEPOSTER

Vi har foretaget et uanmeldt beholdningseftersyn pr. 23. september 2019, som har omfattet kontrol af tilstedeværelsen af kommunens likvide aktiver, midlertidige anbringelser, fejlkonti og ventende remittering.

Endvidere har vi vurderet de generelle forretningsgange for afstemning af balancekonti.

Afstemningsprocedurerne skal sikre, at balancens poster løbende bliver afstemt og udlignet, så der ikke opstår uafklarede mellemværender og differencer med borgere, virksomheder og myndigheder.

Koncerncenter, Økonomi og ledelsesinformation har i et underbilag til regulativet beskrevet kravene til afstemning af balancekonti, som bl.a. indeholder en beskrivelse af ansvarsfordelingen, tidsterminer og de indholdsmæssige krav til en afstemning. De enkelte afdelings- og institutionsledere har ansvaret for, at afstemningsrutinerne bliver overholdt. Afstemningerne indsendes til økonomistaben 2 gange årligt.

Vi har stikprøvevis efterprøvet, om de enkelte afdelinger er ajour med afstemningsarbejdet i forhold til fastlagte regler og tidsterminer.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at kommunens kassevirksomhed fungerer betryggende og følger de regler, som byrådet/kommunalbestyrelsen har vedtaget. Under eftersynet fik vi bekræftet tilstedeværelsen af de kontante og likvide beholdninger.

Det er vores opfattelse, at der er etableret en betryggende forretningsgang for afstemning af balancens konti, som sikrer en løbende afstemning af balancens poster. Dette underbygges af vores stikprøver på udvalgte balanceposter.

4.4 DECENTRALT BESØG

Vi har efter aftale med kommunen foretaget anmeldte besøg på 10 decentrale enheder i januar 2020 med udgangspunkt i udførte ledelsestilsyn december 2019. Revisionsbesøgene har været et led i revisionen for regnskabsåret 2019.

Besøgene har primært omfattet en vurdering af styringen og det udførte ledelsestilsyn for 2019, herunder procedure for budgetopfølgning, håndtering af likvider, indkøb og indtægter mv.

Konklusion

Vi har modtaget ledelsestilsynsbeskrivelser fra alle de besøgte enheder.

Det fremgår af kommunens vejledning om ledelsestilsyn af 26. juni 2019, at:

”Du skal for hvert regnskabsår dokumentere planlægningen og udførelsen af tilsynet overfor Økonomi-enheden og revisionen i form af et samlet notat, som indsendes til Økonomienheden og din centerchef.”

I praksis sker dette ved, at enhederne udarbejder ledelsestilsynsbeskrivelse og sender ind til Økonomi-enheden mv. i februar hvert år. Vi har for flere enheder konstateret, at der umiddelbart efter indsendelsen af den årlige ledelsestilsynsbeskrivelse, er sket væsentlige ændringer hos de enkelte enheder, som påvirker ledelsestilsynsbeskrivelsen. Eksempelvis oprettelse af forskudskasse. Ledelsestilsynsbeskrivelsen er ikke opdateret som følge heraf. Vi anbefaler derfor, at der ved sådanne ændringer udarbejdes en opdateret ledelsestilsynsbeskrivelse, når de effektueres.

I februar 2020 er der udsendt opdateret vejledning, således det fremgår, at ledelsestilsynsbeskrivelserne skal opdateres løbende ved væsentlige ændringer.

Revisionen har vist, at der ikke i alle tilfælde er udført ledelsestilsyn i overensstemmelse med enhedernes beskrevne ledelsestilsyn. Vores kommentarer og anbefalinger herom er meddelt kommunen i besøgsnotat.

5 LØN- OG PERSONALEOMRÅDET

5.1 FORRETNINGSGANGE OG SAGSREVISION

Vi har foretaget stikprøvevis lønrevision for perioden 1. januar 2019 til 30. september 2019. Lønrevisionen har til formål at sikre, at procedurerne omkring indberetning og udbetaling af løn fungerer betryggende.

Vores lønrevision tager afsæt i en vurdering af de arbejdsgange og interne kontroller, som har væsentlig betydning for løndannelsen både centralt og decentralt. På baggrund af denne vurdering har vi udvalgt en række lønsager til test af forretningsgangene.

Stikprøverne er primært udvalgt inden for følgende løntunge driftsområder:

- Folkeskolen
- Specialskoler
- Børnepasning
- Pleje og omsorg
- Tilbud til voksne med særlige behov
- Sekretariatet og forvaltninger

I lønsagerne har vi bl.a. påset,

- at der foreligger underskrevet ansættelsesbrev
- at lønindplaceringen, jf. ansættelsesbrevet, er i overensstemmelse med gældende overenskomst
- at der er overensstemmelse mellem ansættelsesbrevet og den udbetalte løn
- at der for udbetaling af særydelser foreligger dokumentation for den udbetalte ydelse
- at den udbetalte særydelse er udbetalt med korrekt beløbssats.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at kommunens etablerede forretningsgange vedrørende lønadministrationen er betryggende og fungerer hensigtsmæssigt. Vi har ikke fundet væsentlige fejl eller mangler i de gennemgåede stikprøver.

5.2 VEDERLAG MV. TIL POLITIKERE

Vi har undersøgt, om byrådet har truffet beslutning om ændring af vederlæggelse af byrådet i henhold til bekendtgørelsen om vederlag, diæter, pension mv. for varetagelsen af kommunale hverv.

Vi har foretaget gennemgang af udbetalte vederlag, diæter og godtgørelser til borgmester, udvalgsformænd og byrådsmedlemmer.

Konklusion

Gennemgangen af udbetalt vederlag mv. har vist, at udbetalingerne er foretaget i henhold til gældende regler og kommunens bestemmelser i øvrigt.

6 JURIDISK-KRITISK REVISION OG LOVPLIGTIG FORVALTNINGSREVISION, JF. STANDARD FOR OFFENTLIG REVISION (SOR 6 OG 7)

Den lovpligtige revision omfatter ifølge Styrelsesloven både finansiell revision, juridisk-kritisk revision og løbende forvaltningsrevision.

Forvaltningsrevisionen og den juridisk-kritiske revision er udført integreret og sideløbende med den finansielle revision på udvalgte lovmæssige og væsentlige områder.

Generelt

Det er i de faglige standarder for forvaltningsrevision samt juridisk-kritisk revision fastlagt, at revisor over en 5-års periode skal gennemgå en række fast definerede emner som en del af den samlede revisionsproces. Daginstitutionstakster for 0 år - skolestart, falder ind under ét af disse fast definerede emner, som er myndigheders gebyropkrævning. Fastsættelse af takster med sigte at dække max. 25 % af omkostninger med hjemmel i lovgivningen, udgifterne på området indgår i det samlede årsregnskabet med en væsentlige udgifts- og indtægtsbeløb eller har væsentligt administrativ, samfundsmæssig eller politisk betydning for kommunen som helhed.

Formål

Vi har i januar 2020 gennemført en juridisk-kritisk og forvaltningsrevision af, om kommunens takstberegning har hjemmel i lovgivningen. Vi har endvidere vurderet om området styres og administreres økonomisk hensigtsmæssigt samt mål- og resultatstyres i forhold til aktiviteten.

Revisionsomfang og udførelse

Til brug for udførelsen af juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevisionen, har vi foretaget en gennemgang af relevante styringsdokumenter, herunder kommunens styrelsesvedtægt for dagtilbud, takstberegningsmodel mv.

Formålet har været at afdække, om der derigennem er gjort de fornødne tiltag for at sikre overholdelse af lovgivningen og sikre, at administrationen og styringen sker på en økonomisk hensigtsmæssig måde.

Materiale gennemgangen er efterfulgt af fokusgruppeinterviews med kommunens administration omkring daginstitutionstakster for 0 år - skolestart.

Vi har undersøgt, om ledelsen har fastlagt et hensigtsmæssigt styringskoncept, og at dette understøttes af passende styringsværktøjer og en passende økonomistyring. Vi har påset, at kommunen sikrer, at det er de reelle budgetterede bruttoudgifter for området, der anvendes som beregningsgrundlag for takstfastsættelsen.

Organisering og samarbejde

Det er vores vurdering, at organiseringen af ledelsesmæssige og administrative opgaver forbundet med takstberegningen er hensigtsmæssigt forankret i Ringsted Kommune. Vi vurderer, at der er et tæt samarbejde mellem Økonomi og Børnecenteret, som sikrer, at takstberegningen afspejler gældende lovgivning og beslutninger truffet af Byrådet i Ringsted Kommune.

Ledelse og styring

Vi har fået oplyst, at administrationen i Ringsted Kommune har relevant fokus på normeringen i dagtilbuddene bedst muligt udmøntes i forhold til det vedtagne budget. Der udarbejdes således månedlige kontrolrapporter, hvori normeringer bl.a. fremgår.

Der er politisk vedtaget, at kommunens tilskud udgør 75 % af budgetterede bruttoudgifter, og forældrebetalingen udgør 25 %, hvilket er i overensstemmelse med lovgivningens rammer for området.

For at sikre, at ressourcerne udnyttes bedst muligt, foretages der tæt opfølgning på, om antallet og typen af pladser matcher behovet geografisk i kommunen. Vi har fået oplyst, at opfølgningen sker månedvis. Der sker en løbende tilpasning/justering af ressourcerne i forhold til aktiviteten.

Styringsværktøjer og økonomistyring

Det er vores opfattelse, at Ringsted Kommune har tilstrækkelige styringsværktøjer til at understøtte fastsatte mål og resultatstyring samt en god økonomistyring.

Ringsted Kommune anvender en takstberegningsmodel til beregning af takster for forældrebetaling for kommunens dagtilbud til børn i alderen 0 år til skolealder. Modellen bliver løbende tilpasset. Vi har foretaget en overordnet stikprøvevis gennemgang af modellen, som tager udgangspunkt i lovgivningens regler for beregning på grundlag af kommunens budgetterede bruttodriftsudgifter.

6.1 KONKLUSION

Forvaltningsrevision

Det kan overordnet konkluderes, at Ringsted Kommunes organisering, herunder styring og ledelse af området Daginstitutionstakster for børn indtil skolestart, er tilrettelagt hensigtsmæssigt ift. løbende opfølgning.

Det er vores opfattelse, at Ringsted Kommune har tilstrækkelige styringsværktøjer til at understøtte fastsatte mål og resultatstyring samt en god økonomistyring.

Vi vurderer endvidere, at kommunen har gode interne forretningsgange og et tæt samarbejde mellem Økonomi og Børnecenteret, som sikrer en løbende styring og overvågning af økonomien og ressourceanvendelsen på området.

Juridisk kritisk revision

Det er vores opfattelse, at der er en tilfredsstillende styring og overvågning, som sikrer, at grundlaget for beregning af daginstitutionstakster for 0 år til skolealderen følger lovgivningen.

Det er ligeledes vores vurdering, at kommunens takstberegningsmodel sikrer, at der beregnes særskilte takster for kommunens forskellige tilbudstyper, som lovgivningen foreskriver.

Vi vurderer endvidere, at der er tilrettelagt gode interne forretningsgange, som sikrer en overvågning af lovændringer, med henblik på løbende tilretning/justering af budgetgrundlaget.

6.2 OPFØLGNING PÅ FORVALTNINGSREVISIONEN FOR REGNSKABSÅR 2018

Social- og Indenrigsministeriet har i decisionsskrivelse af 28. februar 2020 bedt os om at følge op på følgende anbefalinger og kommentarer vedr. den udførte forvaltningsrevision vedr. PBA-ordninger for regnskabsåret 2018:

- Revisor anbefaler, at kommunen tager dialogen ved konstatering af fejl eller mangler i regnskaberne/dokumentationen direkte med arbejdsleder.
- Revisor har konstateret, at Ringsted Kommune ikke har fastsat procedurer og serviceniveau for udmålingen til direkte afledte udgifter, og der kan på den baggrund være store forskelle på niveauet for udmålingen til direkte afledte udgifter. Revisor anbefaler derfor, at der fastsættes rammer herfor.
- Revisor vurderer, at Ringsted Kommune ikke konsekvent foretager årlige personrettede tilsyn, og dermed ikke overholder kommunens tilsynsforpligtelse tilstrækkeligt.
- Kommunen har i medfør af retssikkerhedslovens § 16 pligt til at føre tilsyn med ordningerne, og bør regelmæssigt og normalt mindst én gang årligt sikre sig, at ordningen med kontant tilskud til ansættelse af hjælpere eller hjælperordninger, fungerer efter hensigten. Revisor anbefaler, at Ringsted Kommune tager stilling til tiltag, der sikrer forpligtelsen.

Konklusion

Vi har foretaget opfølgning på punkterne, og bl.a. blevet oplyst følgende:

- at det nu er proceduren, at sagsbehandleren på området har dialogen direkte med arbejdsleder.

- at kommunen havde allerede i slutningen af 2018 påbegyndt arbejdet med en revidering af styringen af BPA-ordningerne. Herunder en gennemgribende revision af kommunens BPA-håndbog, kvalitetsstandard og håndteringen af økonomien på området.
- at der ligeledes er lavet et fast niveau for direkte afledte udgifter. Der er fastsat et beløb til en fuldtidsordning. Beløbet justeres alt efter ordningens omfang. Baggrunden for beløbets fastsættelse på det niveau er beskrevet i et økonominotat, hvori kommunen har beskrevet baggrund, fremgangsmåde og beslutningsgrundlag for de økonomiske rammer, kommunen har lagt.
- at der nu er 2 faste sagsbehandlere på området. Der er gennemført opfølgninger i alle sager med undtagelse af én borger, som der er lavet en særlig aftale med PBA i pågældendes situation. Der er nu ved at blive planlagt opfølgning i sagen. I den konkrete sag har der været tæt dialog om situationen med sagsbehandler, men endnu ikke den reelle opfølgning i sagen ved fysisk møde med borgeren.

Vi har påset dokumentation for opfølgningen i de 5 sager. Vi anser hermed opfølgning for afsluttet.

7 REVISION AF KOMMUNENS INTERNE IT-KONTROLLER

Omfang

Revisionen har omfattet revision af kommunens generelle it-kontroller og udvalgte applikationskontroller for de it-systemer, der har betydning for kommunens regnskabsføring og regnskabsafklæggelse.

Vi har tilrettelagt revisionen efter et rotationsprincip, således at ikke alle områder revideres i samme omfang hvert år. I 2019 har revisionen omfattet følgende områder:

- Adgangssikkerhed for system- og sikkerhedsadministratorer i sikkerhedssystemet KSP-CICS, Windows AD, økonomistyrings- og lønsystem, herunder brugeradministration, brugerrettigheder, adgangskontrol og systemadministration.
- Adgangssikkerhed ved fysisk adgang til serverrum/datacenter.
- Outsourcing af centrale it-systemer, herunder kommunens egne kontroller samt indhentelse og vurdering af revisorerklæringer fra it-serviceleverandører.

Revisionen har desuden omfattet elementer af forvaltningsrevision inden for it-organisation, it-politikker og it-risikovurderinger. Endvidere har revisionen omfattet en opfølgning på konstaterede kontrolmangler fra sidste år.

Det udførte arbejde

Vi har foretaget forespørgsler hos it-ledelsen, medarbejdere med ansvar og opgaver inden for it samt systembrugere.

Vi har udført revisionshandlinger i form af inspektioner, observationer og udførelse af kontroller, herunder gennemgang af modtagne dokumenter og materialer, efterprøvelse af interne it-kontroller og dokumentation herfor samt test af de interne it-kontrollers funktionalitet, hvor dette er relevant.

Vi har baseret revisionen på ekstern revisorerklæring med høj grad af sikkerhed for de dele af it-systemerne, som KMD A/S er ansvarlig for i henhold til aftale med kommunen.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at kommunen i alle væsentlige henseender har implementeret hensigtsmæssige interne it-kontroller, der medvirker til at opretholde informationernes integritet og sikkerheden af data, som it-systemerne behandler i forhold til regnskabsføringen og regnskabsaflæggelsen. Endvidere er det vores opfattelse, at kommunens overordnede styring af it-sikkerheden inden for de gennemgåede områder er tilfredsstillende.

Vores anbefalinger til forbedringer af procedurer og interne it-kontroller i øvrigt er meddelt kommunen i et ledelsesbrev.

7.1 FORESPØRGLER VEDRØRENDE DATABESKYTTELSESLOVGIVNINGEN

Vi har ikke udført revision med henblik på at sikre, at kommunen overholder databeskyttelseslovgivningen, men vi har forespurgt kommunen med henblik på at opnå et overblik over området og for at sikre, at der ikke er overtrædelser, der vil have en væsentlig påvirkning på kommunens årsregnskab.

Vi har som led i vores arbejde forespurgt kommunens databeskyttelsesrådgiver om kommunens arbejde med databeskyttelseslovgivningen, herunder udfordringer, mangler og hændelser siden lovgivningens ikrafttræden i maj 2018. Vi har fået svar på de forespørgsler, som vi har stillet, og vi har også konstateret, at der er sket den rette rapportering fra databeskyttelsesrådgiveren til kommunens ledelse.

Kommunens svar har ikke givet anledning til bemærkninger, men vi vil opfordre til, at kommunen til stadighed har fokus på området. Såfremt kommunalbestyrelsen ønsker en detaljeret gennemgang af kommunens overholdelse af databeskyttelseslovgivningen, vil vi kunne forestå dette, idet en manglende overholdelse af lovgivningen kan have væsentlige konsekvenser.

8 REVISION AF ÅRSREGNSKABET

8.1 ÅRSREGNSKABETS OPBYGNING OG INDHOLD

Vi har undersøgt, om kommunens regnskabsaflæggelse er foretaget i overensstemmelse med formkravene i Social- og Indenrigsministeriets gældende regler.

Vi har fulgt op på, om der i forhold til regnskabet fra sidste år er foretaget ændringer i kommunens regnskabspraksis, samt om disse ændringer er godkendt af byrådet. Det er endvidere vurderet, om de foretagne ændringer er i overensstemmelse med Social- og Indenrigsministeriets regler, og om de er tilstrækkeligt belyst i regnskabsaflæggelsen.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at kommunens regnskabsaflæggelse er foretaget i overensstemmelse med formkravene udmeldt af Social- og Indenrigsministeriet.

8.2 FORRETNINGSGANGE FOR REGNSKABS AFLÆGGELSEN

Kommunens forretningsgange vedrørende regnskabsaflæggelse er gennemgået. Ved denne gennemgang har vi vurderet, om kommunen i tilstrækkelig grad sikrer korrekt regnskabsaflæggelse ved hjælp af procedurer, ansvarsplacering og ledelsestilsyn, herunder anvendelse af materialeplaner og andre styringssystemer.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at forretningsgangene vedrørende regnskabsafklæggelse generelt har fungeret tilfredsstillende.

8.3 BUDGET- OG BEVILLINGSKONTROL

Vi har stikprøvevis påset, at kommunens finansielle dispositioner er i overensstemmelse med det vedtagne budget, meddelte tillægsbevillinger og øvrige beslutninger af bevillingsmæssig karakter.

Samtidig har vi undersøgt, om kommunens bevillingsniveau er fastlagt i overensstemmelse med gældende regler.

Konklusion

Vi har i det aflagte regnskab ikke konstateret væsentlige overskridelse af de meddelte bevillinger, og det vedtagne bevillingsniveau er i overensstemmelse med gældende regler.

8.4 TILSKUD, UDLIGNING OG SKATTER

Tilskuds- og udligningsbeløb er stikprøvevis sammenholdt med opgørelser udarbejdet af Social- og Indenrigsministeriet, ligesom indtægtsførte skatter er påset i overensstemmelse med de af Skattestyrelsen foretagne fordelinger og meddelte oplysninger.

Vi har endvidere undersøgt, om kommunens kontering og periodisering er i overensstemmelse med konteringsreglerne i Budget- og regnskabssystemet for kommuner.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at tilskuds- og udligningsbeløb samt skatter er korrekt optaget i regnskabet.

8.5 REFUSION AF KØBSMOMS

Vi har ved den afsluttende revision påset, at opgørelsen af købsmomsrefusion er udarbejdet efter gældende regler.

Ved gennemgangen af området har vi blandt andet påset, at der er tilrettelagt en forretningsgang, der sikrer,

- at der afregnes 17,5 % af tilskud fra fonde, private virksomheder, private foreninger med flere,
- at der sker tilbagebetaling af købsmoms ved salg af anlæg, når salget sker, inden der er gået 5 år fra godkendelse af anlægsregnskabet, medmindre der er tale ombygninger, hvor der skal ske tilbagebetaling i indtil 10 år.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at opgørelsen af købsmomsrefusion er korrekt udarbejdet og korrekt optaget i regnskabet.

8.6 LØNNINGER OG VEDERLAG

Vi har i løbet af året gennemgået kommunens forretningsgange og stikprøvevist efterprøvet dokumentation, beregning og udbetaling i lønsagerne.

Ved revisionen af årsregnskabet har vi undersøgt kommunens forretningsgange mv. i forhold til interne kontroller ved anvendelse af lønsystemet, bl.a. medarbejdernes muligheder for at indberette til egne CPR-numre mv.

Det er undersøgt, om lønsystemet er afstemt til bogholderiet/årsregnskabet.

Det er endvidere påset, at de til Skattestyrelsen afgivne oplysninger om løn mv. er afstemt, ligesom det er kontrolleret, at tilbageholdt A-skat mv. er afregnet og afstemt.

Konklusion

Det er vores vurdering, at de interne kontroller udføres på betryggende vis og i henhold til kommunens gældende retningslinjer.

De nødvendige afstemninger af lønsystemet i forhold til bogholderiet/årsregnskabet er foretaget.

Det er endvidere dokumenteret, at der er overført korrekte oplysninger om lønforhold mv. til Skattestyrelsen. Samtidig er årets tilbageholdelse og afregning af A-skat mv. dokumenteret.

8.7 KOMMUNAL MEDFINANSIERING AF DE REGIONALE SUNDHEDSOPGAVER

Vi har påset, at den aktivitetsbestemte kommunale medfinansiering, jf. kommunens regnskab, er i overensstemmelse med den endelige opgørelse fra Sundhedsdatastyrelsen.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at den kommunale medfinansiering er korrekt optaget i regnskabet.

8.8 ANLÆGSVIRKSOMHED

Vi har gennemgået udvalgte anlægsregnskaber/anlægsudgifter for at sikre, at der er korrekt sontring mellem anlæg og drift. Endvidere har vi i vores gennemgang fokuseret på bilagene, som er konteret under de enkelte anlægsprojekter. Gennemgangen af bilagene har haft til formål at sikre, at bilagene behandles korrekt, jf. gældende konteringsregler, og at kommunens kasse- og regnskabsregulativ overholdes.

Vi har undersøgt kommunens regler vedrørende aflæggelse af anlægsregnskaber, herunder hvorvidt gældende lovgivning følges i forhold til aflæggelsen.

Konklusion

Det er vores vurdering, at kommunens anlægsregnskaber er udarbejdet og aflagt i overensstemmelse med gældende regler og kommunens retningslinjer.

8.9 INDBERETNING TIL FORSYNINGSSSEKRETARIATET MV.

De tidligere kommunale forsyningsvirksomheder på vand- og spildevandsområdet er omdannet til aktieselskaber med 100 % kommunalt ejerskab.

I forbindelse med kommunens indberetning i henhold til bekendtgørelse nr. 1212 af 14. oktober 2010 om kommuners indberetninger efter lov om kommuners afståelse af vandforsyninger eller spildevandsforsyninger for 2019, skal vi i henhold til § 3 i bekendtgørelsen afgive revisionserklæring om rigtigheden og fuldstændigheden af kommunens indberetning i henhold til § 2 i bekendtgørelsen.

Forsyningssekretariatet har på baggrund heraf udstedt en særlig revisionsinstruks, som gælder for alle indberetninger, der foretages efter den 31. december 2011.

Konklusion

Vi har på baggrund af gennemgangen forsynet indberetningen med et forbehold, idet kommunens vand- og spildevandselskabers årsregnskaber bl.a. ikke var aflagt på erklæringstidspunktet. Vi har ikke ved vores revision af Ringsted Kommunes årsregnskab konstateret forhold, der skulle give anledning til ikke at konkludere, at kommunens indberetning i al væsentlighed er i overensstemmelse med bekendtgørelsens regler. Forbehold gengives nedenfor.

Gengivelse af forbehold

”Grundlag for konklusion med forbehold

Der er på tidspunktet for afgivelsen af denne erklæring ikke aflagt årsrapport for 2019 for Ringsted Forsyning A/S, Ringsted Vand A/S, Ringsted Spildevand A/S, Ringsted Centralrenseanlæg A/S, Ringsted Fjernvarme A/S, Ringsted Kraftvarmeværk A/S, og årsregnskab for Ringsted Kommune. Vi har derfor ikke et fuldstændigt grundlag for at udtale os om registreringspligtige uddelinger og vederlag. Vi tager derfor forbehold for den mulige indvirkning heraf.

Vejbidrag for året 2019 er foreløbigt fastsat til 4 % af investeringer til kloakledningsanlæggene for 2019. Der foreligger ikke dokumentation for, at opgørelsen af vejbidraget for 2019 modsvarer de faktiske omkostninger, som forsyningen har ved behandlingen af det afledte vand. Vi tager derfor forbehold for den mulige indvirkning heraf.

I december 2019 har Østre Landsret afgivet en dom angående vejbidrag. Det fremgår af dommen, at kommunerne kun skal betale vejafvandingsbidrag for de anlæg, hvori der bortledes vejvand. Vi skal gøre opmærksom på, at der er usikkerhed om, hvorledes denne dom kan påvirke kommunens betalte vejafvandingsbidrag for årene 2016 til 2019.

Konklusion med forbehold

Bortset fra den mulige indvirkning af de forhold, der er beskrevet i grundlag for konklusion med forbehold, er det vor opfattelse, at kommunens indberetning og erklæring, for år 2019 i al væsentlighed er i overensstemmelse med bekendtgørelsens regler.”

8.10 BALANCEN

8.10.1 Generelt

Vi har ved den afsluttende revision foretaget en række handlinger med henblik på at vurdere, om balancen giver et retvisende billede af kommunens aktiver og passiver i overensstemmelse med retningslinjerne i Budget- og regnskabssystem for kommuner.

Vores gennemgang har omfattet udvalgte poster fra balancen, og vi har blandt andet påset:

- at posterne er indregnet og målt i overensstemmelse med Budget- og regnskabsystem for kommuner og kommunens regnskabspraksis
- at materielle og immaterielle anlægsaktiver er optaget i overensstemmelse med anlægskartotekets oplysninger, og at til- og afgang er korrekt registeret i anlægskartoteket
- at finansielle anlægsaktiver er korrekt værdiansat, herunder at aktier, andelsbeviser og ejerandele i § 60-virksomheder er korrekte i forhold til kommunens ejerandele
- at omsætningsaktiver er korrekt indregnet og periodiseret
- at likvide beholdninger er korrekt indregnet og periodiseret
- at egenkapitalen er fordelt, registreret og klassificeret korrekt
- at indregning og måling af hensatte forpligtigelser er sket i overensstemmelse med gældende regler
- at gældsforpligtigelser er korrekt indregnet og periodiseret.

8.10.2 Materielle anlægsaktiver

Vi har gennemgået anlægsaktiverne og vurderet, hvorvidt indregning og måling, herunder nettotilgangen, stemmer overens med den fastlagte regnskabspraksis, og herunder at aktiverne vurderes at være til vedvarende brug.

Vi har stikprøvevis kontrolleret den fysiske tilstedeværelse af de i anlægskartoteket opførte aktiver samt stikprøvevis kontrolleret årets til- og afgang.

Endelig har vi gennemgået afgang og de foretagne af- og nedskrivninger og påset, at anlægsaktiverne afskrives i overensstemmelse med anvendt regnskabspraksis. De foretagne afskrivninger er efter vores vurdering tilstrækkelige til dækning af årets værdiforringelse, og vi anser vurderingen af anlægsaktiverne som forsvarlig.

8.10.3 Finansielle anlægsaktiver

Vi har gennemgået kommunens finansielle anlægsaktiver særligt med henblik på kontrol af, at de finansielle anlægsaktiver er korrekt værdiansat, herunder at aktier, andelsbeviser og ejerandele i § 60-virksomheder er korrekte i forhold til kommunens ejerandele.

Med henblik på at kontrollere, om der er indtruffet efterfølgende begivenheder frem til afslutningen af revisionen af kommunens regnskab for 2019, har vi indhentet regnskaberklæring underskrevet af ledelsen. For selskaber, der værdiansættes med udgangspunkt i årsregnskabet for 2018, har vi tillige gennem kommunen indhentet opdateret regnskabsinformation for de pågældende selskaber.

Ledelsen har bekræftet over for os, at man finder værdiansættelsen af de finansielle anlægsaktiver pr. 31.12.2019 i overensstemmelse med kommunens regnskabspraksis, hvilket vi efter vores gennemgang kan tilslutte os.

8.10.4 Omsætningsaktiver

Omsætningsaktiverne består væsentligst af tilgodehavender, periodeafgrænsningsposter og likvide beholdninger.

Vi har påset, at mellemværender med pengeinstituttet er optaget til saldiene pr. 31. december og er afstemt med pengeinstituttets noteringer. Vi har indhentet engagementsoversigt fra pengeinstituttet.

Det er efter gennemgangen af debitorerne vores opfattelse, at debitormassen ikke indeholder væsentlige tabsrisici.

8.10.5 Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser består væsentligst af tjenemandsforpligtelser og arbejdsskadeforpligtelser.

Vi har gennemgået de væsentligste forpligtelser, herunder kontrolleret årets til- og afgang samt påset, at de er optaget i kommunens årsregnskab i overensstemmelse med gældende regler og kommunens regnskabspraksis.

8.10.6 Gæld

Vi har for de langfristede gældsforpligtelser gennemgået de finansielle dispositioner, herunder de optagne lån. Vi har kontrolleret, at den optagne, langfristede gæld er i overensstemmelse med kreditgiverens noteringer. Herunder har vi foretaget en gennemgang af nye lån.

Vi har kontrolleret, at indefrosne feriemidler er opgjort korrekt og i alt væsentlighed bogført som langfristet gæld.

Vi har for de kortfristede gældsforpligtelser gennemgået afstemningerne og stikprøvevis foretaget sammenholdelse til eksterne kontoudtog fra kreditorer, betalinger i nyt regnskabsår mv.

Sammenfattende konklusion på revisionen af balancen

Det er vores opfattelse, at balancens poster er dokumenteret tilfredsstillende. Kommunens forretningsgange, ledelsestilsyn og egne kvalitetskontroller har sikret en god kvalitet i afstemningerne.

Vores gennemgang af udvalgte poster bekræfter, at kommunens aktiver og passiver i alt væsentlighed er indregnet i balancen overensstemmelse med retningslinjerne i Budget- og regnskabsystem for kommuner og kommunens regnskabspraksis.

8.11 EVENTUALPOSTER

Eventualposter optages ikke i balancen og omfatter kautions- og garantiforpligtelser samt eventualforpligtelser- og rettigheder.

Vi har gennemgået området, og vi har i den forbindelse modtaget en ledelseserklæring underskrevet af Borgmester og Kommunaldirektør, blandt andet til bekræftelse af oplysningernes korrekthed og fuldstændighed.

8.12 LÅNOPTAGELSE

Vi har gennemgået kommunens procedure for lånoptagelse og lånerammeopgørelse for bl.a. at påse, at denne følger Social- og Indenrigsministeriets regler på området.

Endvidere har vi påset, at den udarbejdede opgørelse over lånerammen kun indeholder kategorier af udgifter og beløbsstørrelser, som kan medtages, jf. lånebekendtgørelsen med tilhørende fortolkninger.

Konklusion

Kommunens lånerammeberegning og lånoptagelse er i overensstemmelse med gældende regler.

9 REVISION AF DE SOCIALE REGNSKABER - OMRÅDER MED STATSREFUSION

Efterfølgende redegøres for revisionsforløbet og vurderingerne af kommunens administration på det sociale område.

Revisionen udføres i overensstemmelse med gældende regler og praksis på området.

Vi har i forbindelse med revisionsbesøgene orienteret den administrative ledelse om revisionens omfang og resultater.

9.1 REVISIONSERKLÆRING VEDRØRENDE DE SOCIALE IT-SYSTEMER

I bekendtgørelse nr. 1591 af 15. december 2017 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social- og Indenrigsministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Transport- og Boligministeriets ressortområder (revisionsbekendtgørelsen) er der fastsat en række krav til de dokumentations- og registreringssystemer, kommunen anvender i forbindelse med administrationen af en række opgaver på Social- og Indenrigsministeriet, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets og øvrige ministeriers ressortområder.

Kommunen skal sikre, at der foreligger en uafhængig revisorerklæring om, at det pågældende system fungerer i et it-miljø med en tilfredsstillende system- og datasikkerhed, og at de interne kontroller i systemerne sikrer en fuldstændig og nøjagtig behandling af godkendte transaktioner.

Ovennævnte er gældende, såfremt kommunen ved registrering af sagen og beregning af ydelsen eller tilskuddet anvender et it-system, eller hvis databehandlingen helt eller delvist foretages af andre end den dataansvarlige kommune.

Konklusion

Kommunen anvender registreringssystemer, hvor databehandlingen varetages af KMD. Vi henviser til de den 31. marts 2020 udarbejdede erklæringer for 2019, som kommunen har fået fremsendt fra KMD.

Ved revisionen af regnskabet for 2017 og 2018 gjorde vi opmærksom på, at erklæringerne fra KMD ikke fuldt ud var i overensstemmelse med kravene i § 26, stk. 2 i bekendtgørelse nr. 1591 af 15. december 2017 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på det sociale område, for så vidt angår, ”at de interne kontroller i systemerne sikrer en fuldstændig og nøjagtig behandling af godkendte transaktioner”.

Vi kan oplyse, at revisorerklæringen for KMD-Aktiv efter vores opfattelse fuldt ud dækker kravene i § 26, stk. 2. Det er dog vores opfattelse, at revisorerklæringerne for KMD Dagpenge og KMD Social Pension fortsat ikke fuldt ud dækker kravene i § 26, stk. 2.

9.2 LØBENDE REVISION

9.2.1 Generelt

De efterfølgende afsnit vil indeholde en beskrivelse af formål, omfang samt revisionens udførelse, som er dækkende for samtlige reviderede personsagsområder. Personsagsområderne er opdelt i overensstemmelse med den autoriserede kontoplan på hovedfunktionsniveau.

Formål

Formålet med revisionen er at efterprøve, om kommunens administrative og regnskabsmæssige praksis, herunder forretningsgange, interne kontrolprocedurer samt procedurer for sagsbehandling på de sociale områder, er hensigtsmæssige og fungerer på betryggende vis.

Revisionen udføres i overensstemmelse med god offentlig revisionsskik og bekendtgørelse nr. 1591 af 15. december 2017 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Børne- og Socialministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Transport-, Bygnings- og Boligministeriets og Undervisningsministeriets ressortområder.

9.2.2 Revisionens omfang og udførelse

Revisionen gennemføres ved en kombination af system- og substansrevision baseret på revisors faglige vurdering af kommunens systemer, forretningsgange, kontrolmiljø m.v.

Antallet af gennemgåede sager skal ses i sammenhæng med de anvendte revisionsmetoder, test af kontroller og substansrevision.

Udvælgelsen af personsager planlægges og gennemføres ud fra revisors faglige vurdering af væsentlighed og risiko, og der er lagt særligt vægt på følgende kriterier:

- nyetablerede sager
- sager af væsentlig økonomisk karakter
- sager af væsentlig sagsbehandlingsmæssig, principiel og lokal karakter
- sager efter revisors vurdering.

Revisionen omfatter ikke en socialfaglig vurdering, men alene en vurdering af det retlige grundlag i sagerne.

Vi har foretaget kontrol af, at bogførte udbetalinger mv. er sket med hjemmel i meddelte bevillinger samt gældende love og bestemmelser. Det er endvidere efterprøvet, om der ved sagsbehandlingen er taget hensyn til principielle afgørelser, der er truffet af decisionsmyndigheder og ankeinstanser inden for de forskellige områder.

Vi har endvidere efterprøvet, om kommunen ved sagsoprettelse og ved lovpligtige sagsopfølgninger har udnyttet muligheden for at foretage kontrol af oplysninger om økonomiske forhold, herunder i fornødent omfang har sammenholdt oplysninger fra forskellige registre med det formål at sikre, at der ikke udbetales uforenelige ydelser.

9.2.3 Forretningsgange mv.

I henhold til regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen på områder med statsrefusion og tilskud skal kommunen have tilrettelagt interne kontroller til sikring af kvaliteten i sagsbehandlingen.

Vi har efterprøvet, om kommunens administrative og regnskabsmæssige praksis (herunder forretningsgange, interne kontrolprocedurer, procedurer for sagsbehandling samt kvalitetskontrol) inden for følgende personsagsområder er hensigtsmæssig og fungerer på betryggende vis:

- Tilbud til udlændinge (herunder selvforsørgelses- og hjemsendelsesprogram, integrationsprogram og introduktionsforløb og ydelser til udlændinge omfattet af integrationsloven)
- Personlige tillæg og helbredstillæg efter lov om social pension

- Kontante ydelser (herunder kontanthjælp, uddannelseshjælp, sygedagpenge, enkeltydelser, merudgifter til børn, tabt arbejdsfortjeneste og merudgifter til voksne)
- Revalidering (herunder ressourceforløb, jobafklaringsforløb, ledighedsydelse og fleksjob/flekslønstilskud)
- Arbejdsmarkedsforanstaltninger (herunder indsatsen for forsikrede ledige, løntilskud, driftsudgifter, personlig assistance mv.).

Vi har foretaget test af kontroller af personsager for at efterprøve kommunens forretningsgange, kvalitetskontrol og andre interne kontroller.

Konklusion

Det er vores vurdering, at der generelt er etableret hensigtsmæssige og betryggende forretningsgange mv. på personsagsområderne, samt at der administreres i overensstemmelse med disse.

9.2.4 Personsager

På baggrund af en vurdering af væsentlighed og risiko er der foretaget gennemgang af personsager.

Personsagsgennemgangen er foretaget som kombination af test af kontroller samt juridisk-kritisk revision inden for følgende områder:

- Tilbud til udlændinge (herunder selvforsørgelses- og hjemsendelsesprogram, integrationsprogram og introduktionsforløb og ydelser til udlændinge omfattet af integrationsloven)
- Personlige tillæg og helbredstillæg efter lov om social pension
- Kontante ydelser (herunder kontanthjælp, uddannelseshjælp, sygedagpenge, enkeltydelser, merudgifter til børn, tabt arbejdsfortjeneste og merudgifter til voksne)
- Revalidering (herunder ressourceforløb, jobafklaringsforløb, ledighedsydelse og fleksjob/flekslønstilskud)
- Arbejdsmarkedsforanstaltninger (herunder indsatsen for forsikrede ledige, løntilskud, driftsudgifter, personlig assistance mv.).

Sammenfattende konklusion på personsagsgennemgang

På baggrund af den udførte revision er det vores opfattelse, at personsagerne generelt administreres i overensstemmelse med gældende regler.

På følgende områder har vi alene fundet få eller ingen fejl:

- Kontanthjælp
- Personlig assistance
- Flekslønstilskud
- Revalidering
- Ressourceforløb
- Udbetaling af godtgørelse under IGU-forløb
- Integrationsprogram

- Integrationsydelse til personer omfattet af integrationslovens bestemmelser
- Hjælp i særlige tilfælde til integrationspersoner
- Helbredstillæg til pensionister
- Advokatbistand
- SEL § 41 merudgifter til børn

På følgende områder er der efter vores opfattelse behov for en opstramning af sagsadministrationen:

- **Uddannelseshjælp** (fejl vedrørende uddannelsesoplæg forlænget ad flere omgange og ses ikke at være sendt eller udleveret til borgeren)
- **Sygedagpenge, Fleksjob og Merudgifter til voksne** (fejl vedrørende rettidige opfølgninger)
- **Jobafklaring** (fejl vedrørende rettidig forelæggelse for rehabiliteringsteamet)
- **Tabt arbejdsfortjeneste** (fejl vedrørende udgifter konteres på barnets cpr.nr., manglende stillingtagen til eventuelle besparelser samt korrekt beregning af pension)

Vi vil i øvrigt henlede opmærksomheden på bilag 1, 2 og 3, som er vedlagt beretningen, og som indeholder en mere detaljeret redegørelse for resultatet af den udførte personsagsgennemgang.

9.3 AFSLUTTENDE REVISION

9.3.1 Regnskabsaflæggelse og restafregning af refusion

Vi har kontrolleret, at kommunen har afstemt restafregningsskemaerne til bogføringen. Vi har endvidere stikprøvevist undersøgt, om kommunens kontering af udgifter og indtægter vedrørende refusionsanmeldelserne er korrekt og kommer korrekt til udtryk i regnskabet.

Vi har påset, at kommunen har rettet data og registreret tilbagebetalinger, efterbetalinger og finansieringsbeløb mv. efter anvisningerne i bekendtgørelse om finansiering af visse offentlige ydelser, der udbetales til kommunerne, Udbetaling Danmark og arbejdsledeskasserne.

Vi har ligeledes stikprøvevist kontrolleret, om eventuelle refusionsmæssige berigtigelser vedrørende tidligere år er korrekt opgjort og medtaget i refusionsopgørelserne.

Vi har påset, at der ved skattepligtige ydelser er foretaget korrekt afregning af A-skat mv.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at restafregningsskemaerne er aflagt i overensstemmelse med fagministeriernes regler for området, samt at kommunens restafregning af refusion på sociale udgifter svarer til bogføringen.

9.3.2 Socialt bedrageri

I bekendtgørelse nr. 1591 af 15. december 2017 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social- og Indenrigsministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Transport- og Boligministeriets ressortområder (revisionsbekendtgørelsen) er der fastsat et krav om, at vi skal påse, at kommunen har etableret procedurer til at

forebygge og afdække tilfælde af uberettiget modtagelse af ydelser mod bedre vidende på områder omfattet af denne bekendtgørelse samt for sagsoplysning på Udbetaling Danmarks sagsområde, jf. § 11 i lov om Udbetaling Danmark, og om procedurerne fungerer på betryggende vis.

Vi har ved vores revision påset:

- om kommunen har vedtaget politiske eller strategiske retningslinjer.
- hvordan kontrollen er organiseret.
- om kommunen har en procedure for håndtering af oplysninger mellem afdelinger, fra andre myndigheder, private samt gennemførte virksomhedskontroller og elektroniske eller manuelle kontroller. Herunder om kommunen har nedsat en kontrolgruppe.
- om kommunen har en procedure for tilbagebetalingskrav.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at kommunen har etableret en betryggende og hensigtsmæssig forretningsgang til at forebygge og afdække tilfælde af uberettiget modtagelse af ydelser.

10 AFGIVNE REVISIONSBERETNINGER OG PÅTEGNEDE OPGØRELSER MV.

10.1 DIALOG MED POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE

- Dialog- og risikomøde med borgmester, direktion og økonomi den 16. september 2019
- Dialog vedrørende afsluttende beretning med borgmester, direktion og økonomi den 18. maj 2020

10.2 PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER

Der henvises til oversigten i bilag 5.

11 LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet har borgmester og kommunaldirektør over for os i regnskaberklæring bekræftet forhold af væsentlig betydning vedrørende årsregnskabet 2019, hvor vi har vurderet et behov herfor.

Den skriftlige erklæring omfatter oplysninger om pantsætninger og sikkerhedsstillelser, garantistillelser, retssager, besvigelser, begivenheder efter balancedagen, oversigt over ikke-korrigerede forhold samt andre områder, hvor det er vanskeligt at opnå et revisionsbevis.

Den modtagne regnskaberklæring har ikke givet anledning til kommentarer.

12 REVISORS ERKLÆRING

Vi bekræfter, at

- vi opfylder de i lovgivningen indeholdte habilitetsbestemmelser
- vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, som vi har anmodet om.

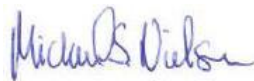
Vi har iværksat foranstaltninger til sikring af, at BDO lever op til kravene i Bekendtgørelse om Kommunal og regional revision.

Roskilde, den 18. juni 2020

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70



Lasse Jensen
Statsautoriseret revisor



Michael S. Nielsen
Registreret revisor

BILAG 1, BESKÆFTIGELSESMINISTERIET
1 TVÆRMINISTERIEL OVERSIGT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2019

| Funktion | Sagsområde | Regler | Antal udvalgte sager | Væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning (Antal noteres) | Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning (Antal noteres) | Systematiske / generelle fejl uden refusionsmæssig betydning (Ja/Nej) | Systematiske / generelle fejl med refusionsmæssig betydning (Ja/Nej) | Kommentarer vedrørende konstaterede fejl (Henvisning til afsnit) | Området fravalgt (Ja/Nej) | Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej) | Revisions bemærkninger (Noteres ved angivelse af samme nummering som fremgår af revisionsberetningen) | Forbehold (Antal noteres) |
|---|---|--|----------------------|---|--|--|---|---|----------------------------------|---|--|----------------------------------|
| Funktion 5.57.73, 5.57.75, 8.38.37 og 8.51.52 | Kontant- og uddannelseshjælp. Udbetaling, beregning og kontering. Rådighedsvurdering og sanktionering. Særlig støtte (medfinansiering og tilbagebetaling) | LAS | 4 | 0 | 0 | Nej | Nej | | Nej | Ja | | |
| Funktion 5.57.75 samt 5.57.73 | Aktivering (bortset fra løntilskud), kontaktforløb, jobplaner mv. til kontant- og uddannelseshjælpsmodtagere | LAB | 4 | 2 | 0 | Nej | Nej | 1.4.1 | Nej | Ja | | |
| Funktion 5.57.73, 5.58.80 og 8.51.52 | Revalidering inkl. for-revalidering | LAS kap. 6 | 2 | 0 | 0 | Nej | Nej | | Nej | Ja | | |
| Funktion 5.57.71, 5.68.73, 5.68.75, 5.68.79, 5.58.80, 5.58.81, 5.58.82, 5.58.83, 5.68.91 og 5.68.98 | Tilskud til udgifter til hjælpemidler og befordringsgodtgørelse m.v. til alle målgrupper, tilskud til jobrotation og voksenslærlinge, løntilskud til alle målgrupper, skånejob, isbryderordning, personlig assistance og vejledning og opkvalificering af 15-17-årige samt efterbetaling af jobpræmie til enlige forsørgere | LAB kap. 12, 13 a-b, 14, 15 og 18 samt lov om kompensation til handicappede i erhverv m.v. samt lov nr. 1593 af 22. december 2010 om en 2- | 3 | 0 | 0 | Nej | Nej | | Nej | Ja | | |

| | | | | | | | | | | | | | |
|--|---|---|---|---|---|-----|-----|-------|-----------------------------|----|--|--|--|
| | | årlig forsøgsordning for enlige forsørgere | | | | | | | | | | | |
| Funktion 5.68.90 | Driftsudgifter og mentorstøtte, hvor refusion ydes under et rådighedsbeløb (omfatter ikke ressource- og jobafklaringsforløb) | LAB kap. 8 a, 9 b og 10 m.v. LAB §§ 73 b, 81 a, 83 og 99 | 6 | 0 | 2 | Nej | Ja | 1.4.2 | Nej | Ja | | | |
| Funktion 5.58.81 8.51.52 | Fleksjob | LAB §§ 69 - 75 | 4 | 2 | 0 | Ja | Nej | 1.4.3 | Nej | Ja | | | |
| Funktion 5.58.83 | Ledighedsydelse | LAS kap. 7 | 0 | | | | | | Ja | | | | |
| Funktion 5.57.71 og 8.51.52 | Sygedagpenge | Lov om sygedagpenge | 2 | 2 | 0 | Nej | Nej | 1.4.4 | Nej | Ja | | | |
| Funktion 5.68.97 | Seniorjob | Lov om seniorjob | 2 | 0 | 0 | Nej | Nej | | Nej | Ja | | | |
| Funktion 5.68.96 | Servicejob (løntilskud) | Lov om ophævelse af lov om servicejob | 1 | 0 | 0 | Nej | Nej | | Nej | Ja | | | |
| Funktion 5.57.78, | Forsikrede ledige (medfinansiering af a-dagpenge, opfølgning kontaktføreløb og tilbud) | § 82 a i lov om arbejdsløshedsforsikring mv. og LAB | 0 | | | | | | Ja | | | | |
| Funktion 5.58.82 5.68.90 8.51.52 | Forsørgelse og aktivering (bortset fra løntilskud) af personer i ressourceforløb, der modtager ressourceforløbsydelse, inkl. mentor. | LAB kapitel 12 a | 2 | 0 | 0 | Nej | Nej | | Nej | Ja | | | |
| Funktion 5.58.82 5.68.90 8.51.52 | Forsørgelse og aktivering (bortset fra løntilskud) af personer i jobafklaringsforløb, der modtager ressourceforløbsydelse, inkl. mentor. | LAB kapitel 12 b | 2 | 2 | 0 | Ja | Nej | 1.4.5 | Nej | Ja | | | |
| Funktion 5.57.78 og 5.57.79 | Midlertidig arbejdsmarkedsydelse (medfinansiering af midlertidig arbejdsmarkedsydelse og tilhørende aktiveringsudgifter bortset fra løntilskud) | LAB kapitel 13 d og lov om arbejdsløshedsforsikring § 52 o. | 0 | | | | | | Ja- ingen refusionsudgifter | | | | |
| Funktion 5.57.79 | Kontantydelse og dertilhørende aktiveringsudgifter (bortset fra løntilskud) | LAB kapitel 13 e og lov om kontantydelse | 0 | | | | | | Ja- ingen refusionsudgifter | | | | |

| | | | | | | | | | | | | |
|--|--|---|---|---|---|-----|-----|--|---|----|--|--|
| Funktion 5.57.72 | Hjælp i særlige tilfælde (enkeltudgifter, sygebehandling, samværsret med børn, flytning) | LAS kap. 10 | 0 | | | | | | Ja | | | |
| Funktion 0.25.11 0.25.18 7.32.23 8.32.23 9.32.23 | Beboerindskudslån | Lov om individuel boligstøtte | 0 | | | | | | Ja | | | |
| Funktion 5.48.66 | Førtidspension | Lov om social pension | 0 | | | | | | Ja- medfinansiering og kontering dog påset i den afsluttende revision | | | |
| Funktion 5.48.67 | Personlige tillæg til pensionister | Lov om social pension kap. 2 og Bekendtgørelse af lov om højeste, mellemste, forhøjet almindelig og almindelig førtidspension m.v. kap. 2 | 2 | 0 | 0 | Nej | Nej | | Nej | Ja | | |

LAS: Lov om aktiv socialpolitik, LAB: Lov om en aktiv beskæftigelsesindsats (LBK 1342 af 21/11/2016)

| | | |
|--|----|-----|
| | Ja | Nej |
| Er der manglende afstemninger på Beskæftigelsesministeriets område | | X |

1.1 INDLEDNING

Dette bilag er en særskilt redegørelse til Beskæftigelsesministeriet på baggrund af de særlige rapporteringskrav, som fremgår af bekendtgørelse nr. 1591 af 15. december 2017 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision. Redegørelsen skal ses som et supplement til revisionsberetningen for 2019 vedrørende de sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion på Beskæftigelsesministeriets ressortområde.

Bilaget indeholder:

- Opfølgning på decisionsskrivelse vedrørende 2018 og tidligere år
- Den tværministerielle oversigt
- Redegørelse for personsagsgennemgang
- Redegørelse for fravalg af gennemgang af personsager

1.2 OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER FOR 2018 OG EVT. TIDLIGERE

Der ses ikke at være forhold til opfølgning, jf. decisionsskrivelse fra STAR af 16. januar 2020.

1.3 Opfølgning på fokusrevision for 2018

Der ses ikke at være forhold til opfølgning på fokusrevision udført i 2018.

1.4 PERSONSAGSGENNEMGANG

I det efterfølgende redegøres for væsentlige fejl og mangler i forhold til den enkelte personsag, der er konstateret ved sagsgennemgangen.

1.4.1 Kontanthjælp og uddannelseshjælp

Vi har foretaget gennemgang af 4 personsager.

Der er ved gennemgangen konstateret 2 fejl og mangler i de udvalgte sager uden umiddelbar udbetalings- og/eller refusionsmæssig betydning, der kan henføres til:

- I 1 sag vedrørende uddannelseshjælp er borgers uddannelsesoplæg forlænget ad flere omgange og ses ikke at være sendt eller udleveret til borgeren. Er dog lagt i Jobnet.
- I 1 sag vedrørende uddannelseshjælp er der ikke dokumenteret fritagelse for aktivering.

Konklusion

På baggrund af den udførte revision, og trods der er konstateret fejl vedrørende uddannelseshjælp vedrørende uddannelsesoplæg forlænget ad flere omgange, samt ej udleveret til borgeren og manglende dokumentation for fritagelse af aktivering, er det vores opfattelse, at områderne administreres i overensstemmelse med gældende regler, idet de konstaterede fejl udgør en lille andel af de efterprøvede kontrolpunkter, samt at der ikke er konstateret fejl vedrørende kontanthjælp.

1.4.2 Driftsudgifter og mentorstøtte, hvor refusion ydes under et rådighedsbeløb

Vi har foretaget gennemgang af 6 personsager.

Der er ved gennemgangen konstateret 2 fejl og mangler i de udvalgte sager med umiddelbar udbetalings- og/eller refusionsmæssig betydning, der kan henføres til:

- I 1 sag vedrørende Uddannelseshjælp har det ikke været muligt at se, hvorledes udgifter til Ungeforløb er konteret. Kommunen har ikke svaret fuldstændigt på dette. Fejlen kan have refusionsmæssig betydning.
- I 1 sag vedrørende sygedagpenge er driftsudgifter ikke konteret korrekt. Fejlen skønnes at være generel.

Konklusion

På baggrund af den udførte revision, og trods der er konstateret konteringsfejl, er det vores opfattelse, at området administreres i overensstemmelse med gældende regler, idet de konstaterede fejl udgør en lille andel af de efterprøvede kontrolpunkter.

Kommunen har oplyst, at de har foretaget omkontering af alle sygedagpengesager.

1.4.3 Fleksjob/Flekslønstilskud

Vi har foretaget gennemgang af 4 personsager.

Der er ved gennemgangen konstateret 1 fejl og mangel i de udvalgte sager uden umiddelbar udbetalings- og/eller refusionsmæssig betydning, der kan henføres til:

- I 2 sager vedrørende fleksjob er der ikke sket rettidig opfølgning efter 2,5 år. Fejlen skønnes at være generel.

Vi har derudover foretaget test af jobcentrets udførte kvalitetskontrol i 1 sag vedrørende Fleksjob og i 1 sag vedrørende Flekslønstilskud. Vi er enige i resultatet af den udførte kontrol.

Konklusion

På baggrund af den udførte revision, og trods der er konstateret fejl vedrørende rettidige opfølgning efter 2,5 år i fleksjobsager, er det vores opfattelse, at områderne administreres i overensstemmelse med gældende regler, idet den konstaterede fejl udgør en lille andel af de efterprøvede kontrolpunkter.

Det anbefales, at det sikres, at fleksjobsagerne fremadrettet følges op rettidigt.

Kommunen har oplyst, at de i forbindelse med revisionsbesøget har konstateret, at der ikke i alle sager vedrørende fleksjob automatisk er genereret ny opfølgningsdato. Der ses ikke umiddelbart nogen forklaring herpå. Hvorfor der er truffet beslutning om at gennemgå samtlige sager.

1.4.4 Sygedagpenge

Vi har foretaget gennemgang af 2 personsager.

Der er ved gennemgangen konstateret 1 fejl og mangel i de udvalgte sager uden umiddelbar udbetalings- og/eller refusionsmæssig betydning, der kan henføres til:

- I 2 sager er der ikke foretaget rettidige opfølgninger. Kommunen mener ikke, at der er tale om en generel fejl, idet de ikke selv har konstateret denne fejltipe i deres egen kvalitetskontrol.

Vi har derudover foretaget test af jobcentrets udførte kvalitetskontrol i 1 sag. Vi er enige i resultatet af den udførte kontrol.

Konklusion

På baggrund af den udførte revision, og trods der er konstateret fejl vedrørende rettidige opfølgninger, er det vores opfattelse, at området administreres i overensstemmelse med gældende regler, idet den konstaterede fejl udgør en lille andel af de efterprøvede kontrolpunkter.

1.4.5 Jobafklaring

Vi har foretaget gennemgang af 2 personsager.

Der er ved gennemgangen konstateret 1 fejl og mangel i de udvalgte sager uden umiddelbar udbetalings- og/eller refusionsmæssig betydning, der kan henføres til:

- I 2 sager er der ikke sket rettidig forelæggelse af sagen for rehabiliteringsteamet. Fejlen skønnes at være generel.

Vi har derudover foretaget test af jobcentrets udførte kvalitetskontrol i 1 sag. Vi er enige i resultatet af den udførte kontrol.

Konklusion

På baggrund af den udførte revision, og trods der er konstateret fejl vedrørende rettidige forelæggelse for rehabiliteringsteamet, er det vores opfattelse, at området administreres i overensstemmelse med gældende regler, idet den konstaterede fejl udgør en lille andel af de efterprøvede kontrolpunkter.

Det anbefales, at det sikres, at sagerne forelægges rettidigt for rehabiliteringsteamet.

Kommunen har oplyst, at de er enige i, at der er tale om en generel problemstilling, samt at der er lavet tiltag med henblik på overholdelse af rettidigheden på nye jobafklaringsforløb, så sagen er klar til at blive lagt til dagsordenordstyrer ved første samtale. Der er endvidere bedt om flere rehabiliteringsteammøder fra klinisk funktion.

1.5 FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG

Vi har for 2019 foretaget fravalg af revision af personsager inden for følgende områder:

- Forrevalidering (der er revideret andre områder på funktions 3. niveau, og udgifter er ikke væsentlige)
- Ledighedsydelse (senest revideret i 2017)
- Forsikrede ledige (senest revideret i 2018)
- Arbejdsmarkedsydelse (ingen refusionsudgifter)
- Kontantydelse (ingen refusionsudgifter)
- Hjælp i særlige tilfælde, LAS kap. 10 (senest revideret i 2012 - ikke væsentlige udgifter og der udføres revision på funktions 3. niveau på andre områder)
- Beboerindskudslån (senest revideret i 2017)
- Førtidspension (ikke udtaget sager, men påset medfinansering og kontering i den afsluttende revision)

BILAG 2, SOCIAL- OG INDENRIGSMINISTERIET
2 TVÆRMINISTERIEL OVERSIGT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2019

| Funktion | Sagsområde | Regler | Antal udvalgte sager | Væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning | Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning | Systematiske/generelle fejl uden refusionsmæssig betydning | Systematiske/generelle fejl med refusionsmæssig betydning | Kommentarer vedrørende konstaterede fejl | Området fravalgt | Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler | Revisionsbemærkninger (Noteres ved angivelse af samme nummerering, som fremgår af revisionsberetningen) | Forbehold (Antal notes) |
|--|--|----------------------|----------------------|--|---|--|---|--|-----------------------------|---|--|--------------------------------|
| | | | | (Antal notes) | (Antal notes) | (Ja/Nej) | (Ja/Nej) | (Henvisning til afsnit) | (Ja/Nej) | (Ja/Nej) | | |
| Funktion 5.22.07 | Statsrefusion - Særligt dyre enkeltssager | SEL §§ 176 og 176 a | 9 | 0 | 0 | Nej | Nej | | Nej | Ja | | |
| 5.25.10 | Refusionsberettigede udgifter vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion) | Dagtilbudsloven § 99 | 0 | | | | | | Ja- ingen refusionsudgifter | | | |
| Funktion 5.28.20 5.28.21 5.28.22 5.28.23 5.28.24 5.28.25 5.30.27 5.38.38 5.38.39 5.38.41 5.38.42 5.38.45 5.38.50 5.38.51 5.38.52 5.38.53 5.38.58 5.38.59 5.57.74 | Refusionsberettigede udgifter på dele af funktionerne vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion) | SEL § 181 | 1 | 0 | 0 | Nej | Nej | | Nej | Ja | | |

| | | | | | | | | | | | | |
|------------------|--|--|---|---|---|-----|-----|-------|--|-----------------------------|-----|--|
| 5.57.74 | Refusionsberettigede udgifter vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion) | Lov om aktiv socialpolitik § 107 | 0 | | | | | | | Ja- ingen refusionsudgifter | | |
| 5.57.74 | Refusionsberettigede udgifter vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion) | Dele af lov om aktiv beskæftigelsesindsats § 124 | 0 | | | | | | | Ja- ingen refusionsudgifter | | |
| Funktion 5.57.72 | Merudgiftsydelse | SEL § 41 | 2 | 0 | 0 | Nej | Nej | | | Nej | Ja | |
| Funktion 5.57.72 | Tabt arbejdsfortjeneste | SEL § 42 | 2 | 2 | 2 | Ja | Ja | 2.3.1 | | Nej | Nej | |
| Funktion 5.28.20 | Advokatbistand, aktindsigt mv. | SEL § 72 | 1 | 0 | 0 | Nej | Nej | | | Nej | Ja | |
| Funktion 5.57.72 | Dækning af nødvendige merudgifter | SEL § 100 | 2 | 2 | 1 | Nej | Ja | 2.3.2 | | Nej | Ja | |
| Funktion 5.38.42 | Botilbud | SEL § 109 | 2 | 0 | 0 | Nej | Nej | | | Nej | Ja | |
| Funktion 5.38.42 | Botilbud | SEL § 110 | 2 | 0 | 0 | Nej | Nej | | | Nej | Ja | |

SEL - Lov om social service

| | Ja | Nej |
|--|----|-----|
| Er der manglende afstemninger på Social- og Indenrigsministeriets område | | x |

2.1 INDLEDNING

Dette bilag er en særskilt redegørelse til Social- og Indenrigsministeriet på baggrund af de særlige rapporteringskrav, som fremgår af bekendtgørelse nr. 1591 af 15. december 2017 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision. Redegørelsen skal ses som et supplement til revisionsberetningen for 2019 vedrørende de sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion på Social- og Indenrigsministeriets ressortområde.

Bilaget indeholder:

- Opfølgning på decisionsskrivelse vedrørende 2018 og tidligere år
- Den tværministerielle oversigt
- Redegørelse for personsagsgennemgang
- Redegørelse for fravalg af gennemgang af personsager.

2.2 OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER VEDRØRENDE 2018 OG TIDLIGERE ÅR

Besvarelse af decisionsskrivelse fra Social og Indenrigsministeriet af 28. februar 2020.

Revision på det sociale område

Det fremgår af beretningen, at revisionen ikke har givet anledning til forbehold eller revisionsbemærkninger, idet der ikke er konstateret væsentlige fejl eller mangler i kommunens forvaltning og udbetaling af ydelser og tilskud med statsrefusion på Social- og Indenrigsministeriets område.

Social- og Indenrigsministeriet bemærker dog, at det i bilag 2 i den tværministerielle oversigt fremgår, at der på området efter servicelovens § 110 vedr. botilbud er fundet to væsentlige fejl uden umiddelbar refusionsmæssig betydning. Social- og Indenrigsministeriet finder det uhensigtsmæssigt, at revisor ikke i beretningen har kommenteret fejlene, da det vanskeliggør ministeriets vurdering af administrationen af området.

Da fejlene ikke er gennemgået, skal ministeriet anmode revisor om at indsende en redegørelse for, hvad fejlene vedrører. Redegørelsen bedes sendt til Social- og Indenrigsministeriet inden for en måned fra dags dato pr. mail på revision@sim.dk

Revisors kommentar:

I bilag 2 i beretning nr. 32 er der fejlagtigt påført 2 fejl vedrørende funktion 05.38.42, Botilbud efter SEL § 110. Der er ikke konstateret væsentlige fejl i gennemgangen.

2.3 PERSONSAGSGENNEMGANG

I det efterfølgende redegøres for væsentlige fejl og mangler i forhold til den enkelte personsag, der er konstateret ved sagsgennemgangen.

2.3.1 Tabt arbejdsfortjeneste

Vi har foretaget gennemgang af 2 personsager.

Der er ved gennemgangen konstateret 2 fejl og mangler i de udvalgte sager med udbetalings- og/eller refusionsmæssig betydning, der kan henføres til:

- I 1 sag er der ikke taget stilling til eventuelle besparelser. Fejlen skønnes at være generel, hvilket kommunen er enig i.

- I 1 sag er der ikke beregnet korrekt pension. Fejlen skønnes at være enkeltstående.

Der er ved gennemgangen konstateret 1 fejl og mangel i de udvalgte sager uden udbetalings- og/eller refusionsmæssig betydning, der kan henføres til:

- I 2 sager ses kontering at være foretaget på barnets cpr.nr. Fejlen skønnes at være generel.

Konklusion

På baggrund af den udførte revision, er det vores opfattelse, at området ikke fuldt ud administreres i overensstemmelse med gældende regler, idet vi har konstateret fejl i sagerne af generel karakter.

Det anbefales, at det sikres, at der fremadrettet tages stilling til sparede udgifter i sagerne, samt at kontering sker som foreskrevet i bekendtgørelse nr. 1591 af 15. december 2017, at hjælpen skal registreres som ydet til forældrene.

Kommunen har oplyst, at i Ringsted Kommune sker konteringen af udgifter til tabt arbejdsfortjeneste med barnets cpr. nummer som betalingsmodtager og med forælders cpr. nummer som ydelsesmodtager.

Dette vurderes vigtigt og hensigtsmæssigt for at kunne følge de samlede udgifter på barnet og anvendes desuden i opgørelsen af refusion. Ringsted Kommune vil derfor afvente decisionskrivelse fra ministeriet og de anvisninger, der fremgår heraf.

Kommunen har oplyst, at de generelt ikke har taget højde for sparede udgifter, men at de fremadrettet vil tage højde for dette.

2.3.2 Merudgifter til voksne

Vi har foretaget gennemgang af 2 personsager.

Der er ved gennemgangen konstateret 1 fejl og mangel i de udvalgte sager med udbetalings- og/eller refusionsmæssig betydning, der kan henføres til:

- I 2 sager var standardbeløb ikke ændret til satsændring 1. april 2019. Fejlen skønnes at være generel.

Der er ved gennemgangen konstateret 1 fejl og mangel i de udvalgte sager uden udbetalings- og/eller refusionsmæssig betydning, der kan henføres til:

Konklusion

På baggrund af den udførte revision, og trods der er konstateret fejl vedrørende rettidige opfølgning og ændring af standardbeløb, er det vores opfattelse, at området administreres i overensstemmelse med gældende regler, idet de konstaterede fejl udgør en lille andel af de efterprøvede kontrolpunkter.

Det anbefales, at det sikres, at sagerne fremadrettet følges op rettidigt og at standardbeløbssats ændres hvert år.

2.4 FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG

Vi har for 2019 foretaget fravalg af revision af personsager inden for følgende områder:

- Refusionsberettigede udgifter vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion) efter Dagtilbudslovens § 99 (ingen refusionsudgifter)

- Refusionsberettigede udgifter vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion) efter LAS § 107 (ingen refusionsudgifter)
- Refusionsberettigede udgifter vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion) efter LAB § 124 (ingen refusionsudgifter)

BILAG 3, UDLÆNDINGE- OG INTEGRATIONSMINISTERIET
3 TVÆRMINISTERIEL OVERSIGT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2019

| Funktion | Sagsområde | Regler | Antal udvalgte sager | Væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning (Antal noteres) | Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning (Antal noteres) | Systematiske / generelle fejl uden refusionsmæssig betydning (Ja/Nej) | Systematiske / generelle fejl med refusionsmæssig betydning (Ja/Nej) | Kommentarer vedrørende konstaterede fejl (Henvi-ning til afsnit) | Området fravalgt (Ja/Nej) | Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej) | Revisions bemærkninger (Noteres ved angivelse af samme nummering som fremgår af revisionsberetningen) | Forbehold (Antal noteres) |
|------------------|---|---------------|----------------------|---|--|--|---|---|----------------------------------|---|--|----------------------------------|
| | Udarbejdelse af integrationskontrakt inden for 1 måned | IL § 19 | 1 | 0 | 0 | Nej | Nej | | Nej | Ja | | |
| | Løbende opfølgning på integrationskontrakten | IL § 20 | 1 | 0 | 0 | Nej | Nej | | Nej | Ja | | |
| Funktion 5.46.60 | Tilbud om integrationsprogram, herunder aktive beskæftigelsesrettede tilbud og tilbud om ordinær danskuddannelse | IL Kapitel 4 | 2 | 0 | 0 | Nej | Nej | | Nej | Ja | | |
| Funktion 5.46.60 | Tilbud om introduktionsforløb, herunder aktive beskæftigelsesrettede tilbud og ordinær danskuddannelse | IL Kapitel 4a | 0 | | | | | | Ja- ingen refusionsudgifter | | | |
| Funktion 5.46.61 | Udbetaling af integrationsydelse til udlændinge omfattet af integrationsprogrammet og udbetaling af integrationsydelse til øvrige | LAS kapitel 4 | 2 | 0 | 0 | Nej | Nej | | Nej | Ja | | |

| | | | | | | | | | | | | |
|------------------|--|---|----|---|---|-----|-----|--|------------------------------|----|--|--|
| Funktion 5.46.60 | Resultattilskud efter integrationsloven | IL § 45 | 10 | 0 | 0 | Nej | Nej | | Nej | Ja | | |
| Funktion 5.46.60 | Henvisning til danskuddannelse efter danskuddannelsesloven | IL §§ 16 og 45 | 0 | | | | | | Ja – ingen refusionsudgifter | | | |
| Funktion 5.46.61 | Hjælp i særlige tilfælde | IL kapitel 6 | 2 | 0 | 0 | Nej | Nej | | Nej | Ja | | |
| Funktion 5.46.60 | Grundtilskud, tilskud til uledsagede mindreårige | IL § 45 | 2 | 0 | 0 | Nej | Nej | | Nej | Ja | | |
| Funktion 5.46.65 | Udbetaling af repatrieringsstøtte m.v. og resultattilskud efter repatrieringsloven | Repatrieringslovens §§ 7, 8 og 13 | 0 | | | | | | Ja | | | |
| Funktion 8.21.22 | Udbetaling af godtgørelse for deltagelse i IGU-skoleforløb | Lov om integrationsgrunduddannelse § 10 | 1 | 0 | 0 | Nej | Nej | | Nej | Ja | | |
| Funktion 8.51.52 | Danskbonus til selvforsørgede i integrationsprogrammet | IL § 22 | 2 | 0 | 0 | Nej | Nej | | Nej | Ja | | |

IL - Lov om integration af udlændinge i Danmark

LAS - Lov om aktiv socialpolitik

| | | |
|---|----|-----|
| | Ja | Nej |
| Er der manglende afstemninger på Udlændinge- og Integrationsministeriets område | | X |

3.1 INDLEDNING

Dette bilag er en særskilt redegørelse til Udlændinge- og Integrationsministeriet på baggrund af de særlige rapporteringskrav, som fremgår af bekendtgørelse nr. 1591 af 15. december 2017 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision. Redegørelsen skal ses som et supplement til revisionsberetningen for 2019 vedrørende de sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion på Udlændinge- og Integrationsministeriets ressortområde.

Bilaget indeholder:

- Opfølgning på decisionsskrivelse vedrørende 2018 og tidligere år
- Den tværministerielle oversigt
- Redegørelse for personsagsgennemgang
- Redegørelse for fravalg af gennemgang af personsager.

3.2 OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER FOR 2018 OG EVT. TIDLIGERE

Vi har modtaget decisionsskrivelse fra Integration- og Udlændingeministeriet af 7. november 2019.

Der ses ikke at være forhold til opfølgning i 2019 vedrørende 2018 eller tidligere år.

3.3 PERSONSAGSGENNEMGANG

Der er i forbindelse med personsagsgennemgangen ikke konstateret væsentlige fejl og mangler.

3.4 FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG

Vi har for 2019 foretaget fravalg af revision af personsager inden for følgende områder:

- Tilbud om introduktionsforløb, herunder aktive beskæftigelsesrettede tilbud og ordinær danskuddannelse (ingen refusionsudgifter)
- Henvisning til danskuddannelse efter danskuddannelsesloven (ingen refusionsudgifter)

Udbetaling af repatrieringsstøtte m.v. og resultattilskud efter repatrieringsloven (senest revideret i 2017).

BILAG 4, OMRÅDER MED SÆRLIGE RAPPORTERINGSKRAV**Projektregnskaber med tilhørende revisionsprotokol**

Vi har i løbet af regnskabsåret 2019 forsynet følgende projektregnskaber med vores revisionserklæring samt afgivet en revisionsprotokol til tilskudsyderen:

Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering:

- Projektregnskabet "Puljen til uddannelsesløft", j.nr. 19/00891, for perioden fra 1. januar til 31. december 2019
- Projektregnskabet "Den regionale uddannelsespulje" j.nr. 2019-136-0069, for perioden 1. januar 2019 til 31. december 2019
- Projektregnskabet "Flere skal med", j.nr: 2017-327-0055, for perioden fra 1. juni 2017 til 31. august 2019
- Jobrotationsprojektet "Mariehjemmet", perioden 1. oktober 2015 til 30. juni 2018
- Projektregnskabet "Pulje til særlige indsats til ledige over 50 år/Senior Vikar", for perioden 22. december 2017 til 31. marts 2019

Socialstyrelsen:

- Projektregnskabet "Styrkelse af børn og unges mentaliseringsevne, handlekraft og sociale færdigheder" for Ringsted Kommune, for perioden 1. januar til 31. december 2019
- Projektregnskabet "Styrkelse af børn og unges mentaliseringsevne, handlekraft og sociale færdigheder - j.nr. 6045-0020", for perioden 1. januar til 31. december 2018

Sundheds- og Ældreministeriet:

- Projektregnskabet "En mere værdig ældrepleje" 2019, og overførte midler fra 2018 j.nr. 1601609

Alle projektregnskaber er forsynet med vores erklæring om, at tilskudsopgørelsen efter vores opfattelse i al væsentlighed er udarbejdet i overensstemmelse med tilskudsyders tilskudsbrevs bestemmelser, samt at tilskuddet er anvendt til det bevilgede formål.

De afgivne revisionsprotokoller er hver for sig ikke omfattet af § 42b, stk. 1, i Den kommunale Styrelseslov, og er således ikke udsendt til de enkelte byråds-/kommunalbestyrelsesmedlemmer, men alene fremsendt til tilskudsyder samt kommunens administration.

BILAG 5, PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER**Oversigt over revisionspåtegnede opgørelser for 2019**

Vi har revideret og påtegnet følgende opgørelser og indberetninger:

- BOSSINF 2018
- Landsbyggefonden 2019 (regnskabsår 2018)
- Områdefornyelse, Ringsted Bymidte 2013-2019
- Indberetning 2019, iht. Stoploven
- Indberetning 2018, iht. El- og varmforsyningsloven
- Musikskoleregnskab 2018
- Refusionsopgørelse vedrørende Sociale udgifter 2019
- Refusionsopgørelse vedrørende udgifter på Integrationsområdet 2019
- Refusionsopgørelse vedrørende udgifter i Særligt dyre enkeltsager 2019
- Refusionsopgørelse vedrørende udgifter til beboerindskudslån 2019
- Boliglån for 1. januar - 31. december 2019
- Uhævede feriepenge vedr. optjeningsår 2017
- Projektregnskab, Ringsted Oplevelsessti, sagsnr. 02-2014-1622 for perioden 2. december 2014 til 13. januar 2020.
- EGU 1. december 2018 til 30 november 2019
- Opgørelse af parkeringsindtægter 2019

Øvrige opgaver

Siden vores seneste beretning (beretning nr. 32), har vi ydet kommunen bistand med, følgende opgaver:

- Ledelsestilsyn 2019 på 10 udvalgte enheder og decentrale institutioner i Ringsted Kommune
- Medlemskontrol af folkeoplysende foreninger
- Tilsyn med aftenklubtilbud
- Tilsyn med Servicetjek i hjemmeplejen og sygeplejen
- Tilsyn med træningsområdet
- Tilsyn på det socialfaglige område
- Tilsyn på plejecentre
- Tilsyn hjemmepleje og Rehab.team 2019

Forinden accept af ovennævnte arbejder har vi særskilt vurderet betydningen heraf for vores uafhængighed.

Det er vores opfattelse, at de udførte opgaver enkeltvis og samlet er udført i overensstemmelse med gældende bestemmelser om revisors uafhængighed.